

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

285/2019 Foru Agindua, ekainaren 8koa, zeinaren bidez onartzen baitira 2018an hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrei eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateei dagokiena) autolikidatzeko erabiliko diren 200, 220, 20G eta 22G ereduak eta horiek aurkeztu eta ordaintzeko modua, epea eta tokia.

Orden Foral 285/2019 de 8 de junio, por la que se aprueban los modelos 200, 220, 20G y 22G de presentación de las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, para los períodos impositivos iniciados en 2018, así como la forma, lugar y plazo de presentación e ingreso.

2018ko ekitaldia amaituta, unea iritsi da enpresek egindako jardueraren emaitza itxi eta izan duten mozkin ekonomikoa zehazteko.

Finalizado el ejercicio 2018, procede realizar el cierre del resultado de la actividad de las empresas, determinando el beneficio económico resultante de la misma.

Sozietateen gaineko zergak sozietateek eta gainerako entitate juridikoek lortutako errentak zergapetzen ditu, errenta horien iturria eta jatorria edozein dela ere, hala jasotzen baitu urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 1., 8. eta 15. artikuluetan izaera orokorrez. Errenta hori, gainera, kontabilitate emaitzaren bidez kalkulatu da, emaitza horretan behar den zuzenketa eginez zergaren foru arauak xedatutakoaren arabera.

Tal y como establecen con carácter general los artículos 1, 8 y 15 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, este tributo grava las rentas obtenidas por las sociedades y demás entidades jurídicas, cualquiera que fuese su fuente y origen, determinándose la renta obtenida a través del resultado contable, corregido según lo dispuesto por la norma foral del impuesto.

Zerga autolikidatzeko, urtarilaren 1etik abenduaren 31 bitarteko zergaldia hartzen da kontuan, 2018. urtekoa oraingo honetan.

A efectos de autoliquidar el impuesto, el período impositivo que es tomado en consideración es aquél que se inicia entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, en este caso, del año 2018.

Asko dira zergaren araudiak izan dituen aldaketak, eta horietako askok badute eragina 2018ko zergaldian. Jarraian zerrendatuko dugu zer foru arauak sartu dituzten zergaren araudian aldaketa horiek, eta aldaketarik esanguratsuenak nabarmenduko ditugu.

Son numerosas las modificaciones que se han introducido en la normativa del impuesto que afectan al período impositivo 2018. A continuación se relacionan las normas forales que han introducido tales modificaciones, así como los cambios normativos más destacables.

Horrela, sozietateen gaineko zergaren foru araua xedapen hauek aldatu dute:

Así, la norma foral del impuesto sobre sociedades ha sido modificada por las siguientes disposiciones:

– 1/2018 Foru Araua, maiatzaren 10ekoa, zerga arau bazuetan aldaketak sartzen dituena. (2018-05-17ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– Norma Foral 1/2018, de 10 de mayo, por la que se introducen modificaciones en diversas normas tributarias (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 17-05-2018).

– 2/2018 Foru Araua, ekainaren 11koa, Ondarearen gaineko Zergarena. (2018-06-19ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 19-06-2018).

– 1/2018 Foru Dekretu-Araua, ekainaren 19koa, sozietateen gaineko zerga, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga, oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga, eta Zergen Foru Arau Orokorra aldatzen dituena, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legean abenduaren 28ko 10/2017 Legeak sartu dituen aldaketak haien barruan txertatzeko. (2018-06-21eko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– Decreto Foral-Norma 1/2018, de 19 de junio, por el que se modifican los impuestos sobre sociedades, sobre la renta de no residentes y sobre sucesiones y donaciones, así como la Norma Foral General Tributaria para incorporar las modificaciones aprobadas por la Ley 10/2017, de 28 de diciembre, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 21-06-2018).

– 3/2019 Foru Araua, otsailaren 11koa, 2019. urterako zerga neurriak onartzen dituena. (2019-02-20ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– Norma Foral 3/2019, de 11 de febrero, de aprobación de determinadas medidas tributarias para el año 2019 (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 20-02-2019).

Zergaren erregelamenduan sartu diren aldaketak, berriz, xedapen hauen bitartez onartu dira:

Por lo que respecta al reglamento del impuesto, ha sido modificado por las siguientes disposiciones:

– 22/2018 Foru Dekretua, uztailaren 24koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituena. (2018-07-27ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– Decreto Foral 22/2018, de 24 de julio, por el que se modifican los Reglamentos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 27-07-2018).

– 31/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituen eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen dituena. (2018-12-31ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

Araudi aplikagarriaren artean, bereziki aipatzekoa da, daukan garrantziagatik, abenduaren 28ko 10/2017 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzen duena. Izan ere, lege hori 2017ko abenduaren 30az geroztik badago ere indarrean, 2018ko zergaldian ditu benetako ondorioak entitate guztietarako, haien zergaldiko lehen eguna edozein dela ere.

Ekainaren 19ko 1/2018 Foru Dekretu-Aruak 2017ko abenduaren 30etik aurrerako ondorioekin sartu zituen sozietate zergaren araudian 10/2017 Legeak ekarritako aldaketak. Horien artean, nabarmentzen da 7 milioi eurotik 10 milioi eurora igotzen dela eskumen arauemaile, ordainarazle eta ikuskatzailea nori dagokion ezartzeko aplikatzen den eragiketa bolumena. Horrez gain, egoitza fiskala lurralde erkidean duten subjektu pasiboen kasuan, ezartzen da haiek ikuskatzeko eskumena Foru Ogasunarena izango dela eta foru araudia aplikatuko zaiela aurreko ekitaldian 10 milioi eurotik gorako eragiketa bolumena izan dutenean, ekitaldi horretako eragiketa guztien ehuneko 75 edo gehiago Euskadin egin dutenean, eta Gipuzkoan egindako eragiketa bolumena beste lurralde historikoetako bakoitzean egindakoa baino handiagoa denean. Talde bateratuen araubide berezira bilduta dauden entitateei beste portzentaje batekin aplikatzen zaie erregela hori. Gainera, entitate horiek lotuta egongo dira Gipuzkoako araudiari eta hark ikuskatzeko eskumenari, bakar-bakarrik, baldin eta aurreko ekitaldiko eragiketa guztiak Euskadin egin badituzte.

Hona iritsita, jarraian aipatuko dugu zer aldaketa nagusi sartu diren sozietate zergaren araudian 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako. Orobat, 2018ko zergaldian bakarrik aplikatzeko hartu diren aldi baterako neurriak ere azalduko ditugu.

Mikroenpresa, enpresa txiki eta enpresa ertainaren kontzeptuarekin lotuta, enpresa jardueretatik eratorritako errentatzat hartzen dira arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsek lortutakoak, baldin eta dibidendu eta mozkin partaidetzengatik, baloreen eskualdaketzengatik, edo kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik lortu badira. Horretarako, ezinbesteko baldintza da dibidenduak, mozkin partaidetzak eta balore eskualdaketak salbuesita egotea zergaren foru arauak 77. artikuluan jasotakoaren arabera.

Bestalde, ondare sozietateen kontzeptua zehaztean baloreek aktiboan eraten duten zatia kuantifikatzeko, ezartzen da arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsetan pertsona fisikoek zeharka parte hartzeko erabiltzen dituzten baloreak ez direla balore moduan konputatuko, betiere zergaren foru arauko 14. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen badira.

Gastuen arloko zuzenketei dagokienez, aldaketa hauek sartzeko dira:

Barne ordenamendura ekartzen dira gastu finantzarioen eta asimetria hibridoaren kengarritasunari buruzko xedapenak, Europar Batasuneko ordenamendutik eratorriak (Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164/EB Zuzentaraua, barne merkatuaren funtzionamenduan zuzeneko eragina duen zerga ihesaren aurkako arauak ezartzen dituena).

– Decreto Foral 31/2018, de 27 de diciembre, por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, y se aprueban los coeficientes de actualización aplicables en 2019 para la determinación de las rentas obtenidas en la transmisión de elementos patrimoniales en ambos impuestos (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 31-12-2018).

Entre la normativa que resulta de aplicación, merece especial mención debido a su relevancia, la Ley 10/2017, de 28 de diciembre, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, la cual si bien está vigente desde el 30 de diciembre de 2017, es en este período impositivo cuando tiene efectos de forma generalizada para todas las entidades con independencia de cuál sea el primer día del período impositivo de las mismas.

El Decreto Foral-Norma 1/2018, de 19 de junio, incorpora en la normativa del impuesto sobre sociedades, con efectos a partir del 30 de diciembre de 2017, las modificaciones introducidas por la Ley 10/2017, entre las que destaca la actualización de 7 a 10 millones de euros la cifra de volumen de operaciones que sirve para delimitar la competencia normativa, exaccionadora e inspectora. Adicionalmente, se atribuye a las Instituciones competentes del Territorio Histórico de Gipuzkoa la competencia normativa e inspectora de los sujetos pasivos con domicilio fiscal en territorio común, cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera sido superior a 10 millones de euros y hubieran realizado en el País Vasco el 75 por ciento o más de sus operaciones en dicho ejercicio, habiendo realizado en Gipuzkoa una proporción mayor del volumen de operaciones que en cada uno de los otros Territorios Históricos. Esta última regla se aplica con un porcentaje diferente a las entidades acogidas al régimen de consolidación fiscal, que se sujetarán a la competencia normativa e inspectora foral únicamente cuando hubieran realizado en el País Vasco todas sus operaciones en el ejercicio anterior.

Una vez señalado lo anterior, se hará mención a los principales cambios normativos introducidos en la norma foral del impuesto sobre sociedades para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2018, y a las medidas temporales de exclusiva aplicación para el período impositivo 2018.

En relación al concepto de microempresa, de pequeña y de mediana empresa, se incluyen, a los efectos de su consideración como rentas derivadas de la realización de actividades empresariales, las obtenidas por las sociedades y fondos de capital, que provengan, o bien de dividendos y participación en beneficios o de la transmisión de valores, siempre que se encuentren exentos en virtud de lo dispuesto en el artículo 77 de la norma foral del impuesto, o bien de la cesión a terceros de capitales propios, siempre y cuando ésta se realice en el ejercicio de su actividad.

Por otra parte, para cuantificar la parte del activo constituido por valores en la determinación del concepto de sociedades patrimoniales, se establece que tampoco computarán como valores aquellos a través de los cuales se articule la participación indirecta de personas físicas en sociedades y fondos de capital riesgo, siempre que se cumplan determinadas condiciones establecidas en el artículo 14 de la norma foral del impuesto.

En relación con las correcciones en materia de gastos se incluyen las siguientes modificaciones:

Se incorporan al ordenamiento interno preceptos en materia de deducibilidad de gastos financieros y asimetrías híbridas, que derivan del ordenamiento comunitario; en concreto de la Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo, de 12 de julio de 2016 por la que se establecen normas contra las prácticas de elusión fiscal que inciden directamente en el funcionamiento del mercado interior.

Horrela, beste artikulu bat gehitzen da, gastu finantzarioen kengarritasunari mugak jartzeko. Finantza gastu garbiak kengarri izango dira, ekitaldiko mozkin operatiboaren 100eko 30eko muga aplikatuta. Nolanahi dela ere, zergaldiko gastu finantzario garbiak 3 milioi eurotan izango dira beti kengarriak. Araudiaren aldaketa horrekin lotuta, ezartzen da zergadunek ezingo dutela azpikapitalizazio erregela aplikatu finantza gastuen muga hori aplikatzen dutenean. Gainera, doikuntzak sartzen dira Espainiako eta Europako interes ekonomikoko taldeen araubide berezian, aldi baterako enpresa elkarteen araubide berezian, eta zerga baterakuntzaren araubidean.

Asimetria hibridoen ondorioak neutralizatzeko, ezartzen da ezen pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketetatik datozen gastuak ez direla kengarriak izango, baldin eta, kalifikazio fiskal desberdina izateagatik, eragiketa horiek diru-sarrerarik sortzen ez badute, edo sortzen duten diru-sarrera salbuetsita edo 100eko 10etik beherako karga tasa nominalaz zergapetuta badago.

Gastuen arloan aplikatzen diren arau berezien esparruan, aldi baterako neurri bat ezartzen da 2018ko urtarrilaren 1etik 2018ko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiei bakarrik aplikatzeko. Neurri horrek aurretiazko zerga oinarri positiboaren 100eko 20tik 100eko 15era murrizten du mikroenpresek beren tamainak dakartzkien zailtasunen konpentsazio gisa aplikatzea ez daketen gastu kengarria.

Sarreraren arloko zuzenketei dagokienez, aldaketa hauek sartzen dira:

Sozietateen gaineko zergan oinarri erkide bat (BICIS bat) ezartzeko Zuzentarau proposamenean jasotakoarekin bat, erabaki da inbertsio klausula aplikatzea (switch-over), zeinak berekin baitakar ez-integrazioaren ordez egozpen metodoa aplikatzea gutxieneko tributazio atalaserara iristen ez denean.

Alde horretatik, dibidenduak eta mozkin partaidetzak ez integratzeko erregela aplikatu ahal izan dadin (zergaren foru arauko 33. artikuluan jasotzen da erregela hori), beharrezkoa da dibidenduak edo mozkin partaidetza horiek banatu dituzten entitateek 100eko 10eko edo hortik gorako karga tasa nominala ordaintzea sozietateen gaineko zergan edo izaera berdina edo antzekoa duen beste batean. Orobat, antzeko beharkizun bat ezartzen da entitateetako partaidetzak eskualdatzeagatik lortutako errentetan zergapetze bikoitza deuseztatzeko eta, halaber, establezimendu iraunkorrek lortutako errentak ez integratzeko.

Bestalde, aparteko mozkinen berrinbertsioan, desagertzen da entitateen kapitalaren edo funts propioen partaidetzak eskuratuz gauzatu ahal izatea berrinbertsioa. Aldaketa hori aplikatzeko, araubide iragankor bat ezartzen da.

Horrez gain, jabetza intelektual edo industrialaren ustiapenari dagozkien errenten tributazio araubidea, «patent box» delakoa, Europako erakundeetatik datozen jarraibideetara egokitzen da. Horrela, ezartzen da etekinak murriztu ahal izango direla baldin eta errenten iturria patenteak, erabilgarritasun ereduak, sendagai eta produktu fitosanitarioen babesari buruzko ziurtagiri osagarriak, edo ikerketa eta garapen proiektuetan lortutako software aurreratu eta erregistratua erabiltzeko edo usiatzeko eskubidea lagatzea bada. Bestalde, aldaketak sartzen dira araubidea ez aplikatzeko eremuan, eta, besteak beste, nabarmentzekoa da «know how» delakoa araubidetik kanpo geratzen dela.

Balorzio erregelaren arloko zuzenketei eta abusuaren aurkako neurriei dagokienez, aldaketa hauek sartzen dira:

Entitate ez-egoiliarretako partaidetzak eskualdatzeagatik zer errenta lortu den kalkulatzeko (haien errentak zerga oina-

Al respecto, se adiciona un nuevo artículo que fija limitaciones a la deducibilidad de los gastos financieros. Los gastos financieros netos serán deducibles con el límite del 30 por 100 del beneficio operativo del ejercicio. No obstante, en todo caso, serán deducibles gastos financieros netos del período impositivo por importe de 3 millones de euros. Relacionado con esta modificación normativa, se establece la incompatibilidad de aplicación de la regla de subcapitalización a los contribuyentes que apliquen dicha limitación de gastos financieros. Además, se incluyen ajustes en el régimen especial de las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y uniones temporales de empresas, y en el régimen de consolidación fiscal.

Para neutralizar los efectos de las asimetrías híbridas, se establece la no deducibilidad de aquellos gastos derivados de operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas que, como consecuencia de una calificación fiscal diferente en éstas, no generen ingreso o generen un ingreso exento o sometido a un tipo de gravamen nominal inferior al 10 por 100.

En el ámbito de las normas especiales en materia de gastos, se establece una medida de carácter temporal, de exclusiva aplicación para los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero de 2018 y 31 de diciembre de 2018, por la cual se reduce del 20 al 15 por 100 de la base imponible positiva previa, el gasto deducible que podrá aplicar la microempresa en concepto de compensación tributaria por dificultades inherentes a su dimensión.

En relación con las correcciones en materia de ingresos se incluyen las siguientes modificaciones:

De conformidad con lo establecido en la propuesta de Directiva relativa a una base imponible común del impuesto sobre sociedades (BICIS), se impone la cláusula de inversión (switch-over) que conlleva la aplicación del método de imputación (en lugar del de no integración), en el caso de que no se alcance un umbral mínimo de tributación.

En este sentido, para la aplicación de la regla de no integración de dividendos y participaciones en beneficios, regulada en el artículo 33 de la norma foral del impuesto, se precisa que los mismos hayan sido distribuidos por entidades que hayan tributado en el impuesto sobre sociedades o en un impuesto de naturaleza idéntica o análoga, a un tipo de gravamen nominal igual o superior al 10 por 100. Igualmente, se establece un requisito similar para la aplicación de la eliminación de la doble imposición en rentas obtenidas por la transmisión de la participación en entidades y para la no integración de rentas obtenidas por establecimientos permanentes.

Por otra parte, en materia de reinversión de beneficios extraordinarios, se suprime la posibilidad de materializar la reinversión en la adquisición de participaciones en el capital o en los fondos propios de entidades. Esta modificación se acompaña de un régimen transitorio.

Además, se adapta el régimen de tributación de las rentas correspondientes a la explotación de propiedad intelectual o industrial, el régimen del «patent box», a las directrices emanadas desde las instituciones europeas. Así, se establece que podrán aplicar el régimen de reducción las rentas procedentes de la cesión del derecho de uso o de explotación de patentes, modelos de utilidad, certificados complementarios de protección de medicamentos y de productos fitosanitarios, o software avanzado registrado que haya sido obtenido como resultado de proyectos de investigación y desarrollo. Por otra parte, se introducen modificaciones en el ámbito de exclusión del régimen, en virtud de las cuales cabe destacar la exclusión del «know how».

En relación con las correcciones en materia de reglas de valoración y medidas antiabuso se incluyen las siguientes modificaciones:

A efectos de calcular la renta derivada de la transmisión de la participación en entidades no residentes cuyas rentas hubie-

rrian sartu direnean), honako hau ezartzen da: ondare sozietateen kasuan, zenbatu beharreko eskualdatze balioak, gutxienez, itxitako azken balantzeko balio teorikoa izan beharko du, behin aktiboaren kontabilitate-balioa ondarearen gaineko zergaren ondorioetarako izango luketenaz ordeztuta, edota merkaturako balio normalaz ordeztuta, azken hori txikiagoa izanez gero.

Produkzio unitateak konkurtso prozeduren barruan eskualdatzen diren kasuetan gertatzen bada aktibo identifikagarrien balioa ken bereganatuko pasiboen balioa negozio konbinazioaren kostua baino handiagoa dela, eskuratzailak batzuk eta besteak baloratu beharko ditu, ondorio fiskaletarako, transakzioaren kostua haien artean banatuz, arrazoizko balio erlatiboaren arabera.

Aldaketak sartzen dira egoitza Europar Batasuneko beste estatu kide batera aldatzen den kasuetan edo establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak beste estatu kide batera transferitzean aplikatzen den irteerako zergapetze araubidean. Horrela, kuotaren ordainketa geroratu beharrean, orain aurreikusten da ordainketa zatikatzea irteera hori gertatu ondorengo lehen 5 urte jarraituetan amaitzen diren zergaldietan. Aldaketa hori lehenago aipatu dugun Zuzentarauak ezarri du (Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164/EB Zuzentaraua).

Horrez gain, eragiketa lotuetan doikuntza bat egiten da merkaturako balio normalaren egiaztapenean, lotutako beste alderdia egiaztatzeko eskumena beste Zerga Administrazio bati dagokionean.

Nazioarteko gardentasun fiskalaren esparruan, Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164/EB Zuzentaraua egokitzen da haren erregulazioa, eta lurralde espainiarrean egoitza ez duen entitatearen gehieneko tributazioa aldatzen da gardentasunaren erregela aplikatu ahal izateko. Orobat, aldatzen da entitate ez-egoiliarren lortutako errentak denboran egoteko erregela, aukera bakar gisa finkatzen baita aintzat hartuko den zergaldia lurralde espainiarrean egoiliar ez den entitateak ekitaldi soziala amaitzen duen egunari dagokiona izango dela.

Emaitzaren aplikazioari dagozkion zuzenketen barruan, aldaketa hau sartzen da:

Aldatzen da zer baldintzatan erabili daitezkeen ekintzailetza sustatzea eta jarduera produktiboa sendotzea helburu duen erreserba berezirako kopuruak hazkunde ahalmen handiko mikroenpresen edo enpresa txiki eta ertainen enpresa proiektu berri baten kapitalean parte hartzeko, dela hasierako etapan dela garapen fasean. 100.000 eurotik 300.000 eurora gehitzen da proiektuko inbertitu daitekeen gehieneko zenbatekoa, eta zenbait muga eta beharkizun jartzen dira inbertsioa gauzatzeko.

Zerga oinarri negatiboen konpentsazioari dagokionez, muga gisa ezartzen da haien konpentsazioak ezingo duela urte bakoitzean gaintu haiek konpentsatu aurretik dagoen zerga oinarri positiboaren 100eko 50. Mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan, muga hori 100eko 70ekoa izango da. Era berean, ezartzen da zerga oinarri negatibo horiek errenta positiboekin konpentsatzeko epea hamabost urtetik hogeita hamar urtera zabalitzen dela.

2018ko urtarrilaren 1etik 2018ko abenduaren 31 bitartean hasitako zergaldiei bakarrik aplikatzeko, aldi baterako neurriak ezartzen dira karga tasarekin, kuota efektiboarekin eta gutxieneko tributazioarekin lotuta.

Zerga tasen esparruan, bi puntu portzental jaisten dira tasa orokorrak. Horrela, izaera orokorrean, 100eko 26ko tasa aplikatzen da, eta mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan, berriz, 100eko 22koa. Dena den, kreditu entitateei eta haiek partaide diren talde fiskalei, zerga baterakuntzako araubidean

ran sido incluidas en la base imponible del impuesto, se determina que en el caso de las sociedades patrimoniales el valor de transmisión a computar será, como mínimo, el del patrimonio neto que corresponda a las acciones o participaciones transmitidas resultante del último balance cerrado, una vez sustituido el valor contable de los activos por el valor que tendrían a efectos del impuesto sobre el patrimonio o por el valor normal de mercado si éste fuere inferior.

En los supuestos de transmisiones de unidades productivas en el marco de procedimientos concursales en los que el valor de los activos identificables menos el de los pasivos asumidos sea superior al coste de la combinación de negocios, se determina que el adquirente deberá valorar, a efectos fiscales, unos y otros distribuyendo el coste de la transacción entre todos ellos según sus valores razonables relativos.

Se modifica el régimen de imposición de salida previsto para los supuestos en los que el cambio de residencia se realice, o los elementos afectos a un establecimiento permanente, se transfieran a otro Estado miembro de la Unión Europea, sustituyendo el régimen de diferimiento del pago de la cuota por su fraccionamiento a lo largo de los periodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos a dicha salida. Esta modificación viene impuesta por la mencionada Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo, de 12 de julio de 2016.

Además, se realiza un ajuste en materia de comprobación del valor normal de mercado en operaciones vinculadas, cuando la competencia para practicar la comprobación de la otra parte vinculada corresponda a otra Administración tributaria.

En el ámbito de la transparencia fiscal internacional se adapta su regulación a lo previsto en la Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo, de 12 de julio de 2016, anteriormente mencionada, modificando el umbral de tributación de la entidad no residente en territorio español necesario para producir la aplicación de la regla de transparencia. Asimismo, se modifica la regla de imputación temporal de las rentas obtenidas por la entidad no residente, al consolidarse como opción única la del período impositivo del contribuyente que comprenda el día en que la entidad no residente en territorio español haya concluido su ejercicio social.

En relación con las correcciones en materia de aplicación del resultado, se incluye la siguiente modificación:

Se modifican las condiciones en que las cantidades dotadas a la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva se pueden destinar a participar en el capital de un nuevo proyecto empresarial en su etapa inicial o en su fase de desarrollo, de las microempresas y pequeñas y medianas empresas con alto potencial de crecimiento, incrementándose el importe máximo de la inversión admisible por proyecto de 100.000 a 300.000 euros, e incorporándose varias cautelas y requisitos a la materialización de la inversión.

En relación a la compensación de bases imponibles negativas, se limita su compensación anual, de manera que cada año no podrá superar el 50 por 100 de la base imponible positiva previa a dicha compensación. El límite será del 70 por 100 para las microempresas y pequeñas empresas. Al mismo tiempo, se amplía de quince a treinta años sucesivos el plazo durante el cual se podrán compensar dichas bases imponibles negativas con rentas positivas.

En relación al tipo de gravamen, cuota efectiva y tributación mínima se establecen medidas de carácter temporal, de exclusiva aplicación para los periodos iniciados entre el 1 de enero de 2018 y 31 de diciembre de 2018:

En el ámbito de los tipos impositivos, los tipos generales se reducen en dos puntos porcentuales. Así, con carácter general, resulta de aplicación el tipo impositivo del 26 por 100, y para las microempresas y pequeñas empresas el tipo del 22 por 100. No obstante, quedan al margen de esta reducción las en-

tributatzen dutenean, ez zaie jaisten zerga tasa hori, eta 100eko 28an jarraitzen dute tributatzen.

Era berean, 100eko 21ean tributatzen zuten entitateei puntu portzentzual bat jaisten zaie karga tasa. Eta hidrokarburo hobiak miatzen, ikertzen eta ustiatzen dituzten zein produktu horiek lurrazpian biltegitratzen dituzten entitateei 100eko 33ko tasa ezartzen zaie.

Azkenik, aldi baterako araubideak aldaketak sartzen ditu zergaren kuota likidoari kenkariak aplikatu ondoren ateratzen den gutxieneko tributazioan -ikerketak eta garapen jarduerak eta berrikuntza teknologikokoak egiteagatik ezarritako kenkariak kanpoan utzita-. Gutxieneko tributazio portzentajea 100eko 15 izango da izaera orokorrez. Dena den, kreditu entitateen kasuan, eta zerga baterakuntzako araubidean tributatzen dutenean, haiek partaide diren talde fiskalen kasuan, gutxieneko tributazioak 100eko 13 izaten jarraituko du.

Era berean, gehitu egiten dira berariazko izaeraz aurreikusitako gutxieneko tributazio portzentajeak: enpresa txikien eta mikroenpresen kasuan, 100eko 13 da gutxieneko tributazioa; 100eko 21ean tributatzen zuten entitateei 100eko 10,75 aplikatzen zaie; eta hidrokarburoak ustiatzen eta lurrazpian biltegitratzen dituzten entitateek 100eko 18,25 tributatzen dute.

Gutxieneko tributazio portzentaje horiek bi puntu portzentual jaisten dira baldin eta entitateak behin betiko izaeraz mantendu edo handitzen badu, aurreko ekitaldiaren aldean, batez besteko langile kopurua.

Zergapetze bikoitza saihesteko kenkariari dagokionez, hamabost urtetik hogeita hamar urtera zabaltzen da epea kuota nahikoa ez izateagatik kendu gabe geratzen diren zenbatekoak konpentsatzeko.

Bestelako kenkarietan, aldaketa hauek sartzen dira:

Hobetzen da aktibo ez-korrante berrietan inbertitzeagatik aplikatzen den pizgarria, kenkariaren aplikazioa errazten baita baldin eta inbertsioaren xede diren aktiboen zenbateko osoa 5 milioi euro baino handiagoa bada urtean.

Aldatzen da zer kasutan aplikatuko den ikerketa eta garapen proiektuen edo berrikuntza teknologikoko finantzaketan parte hartzeagatik 64 bis artikuluan aurreikusten den pizgarria, eta, horrela, esaten da finantzaketa hori hobarituko dela bakar-bakarrik baldin eta proiektu horiek Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 89 ter artikuluan aipatzen diren sorrera berriko entitate berritzaileak gauzatuak bada. Era berean, hainbat kautela eta muga ezartzen dira, kenkariaren kopuruarekin eta finantzatutako zenbatekoarekin lotuta, besteak beste.

Aldaketak sartzen dira enplegua sortzeagatik aplikatzen den kenkariaren arauketan, sortzen diren lanpostuak kalitatekoak eta behar bezala ordainduak izan daitezen. Horrela, kenkari hau aplikatzeko, ezinbestekoa da mugarik gabe kontratatzen den pertsonaren soldata 100eko 170 handiagoa izatea kontratazioaren uanean indarrean dagoen lanbidearteko gutxieneko soldata baino. Bestalde, kenkariaren zenbatekoa langilearen soldatarekin lotzen da, eta oro har ezartzen da urteko soldata gordinaren 100eko 25ekoa izango dela, 5.000 euroko mugarekin. Kontratatzen den pertsona lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetako bada, erregela horien arabera kalkulatu den kenkaria bikoitza izango da. Aldaketa hori aplikatzeko, araubide iragankor bat ezartzen da.

Kenkariak aplikatzeko mugari dagokionez, hainbat nobedade daude. Alde batetik, ikerketa eta garapenarekin edo berrikuntza teknologikoarekin zer ikusirik ez duten kenkari-

entidades de crédito y los grupos fiscales de los que aquellas forman parte, cuando tributen en régimen de consolidación fiscal, que continuarán tributando al 28 por 100.

Asimismo, las entidades que venían tributando al 21 por 100 se les minora el tipo de gravamen en un punto porcentual. Y las entidades que se dedican a la exploración, investigación y explotación de yacimientos y almacenamientos subterráneos de hidrocarburos tributarán al tipo del 33 por 100.

Por último, el régimen temporal establece modificaciones en la tributación mínima resultante de aplicar las deducciones, con excepción de las deducciones por actividades de investigación y desarrollo y de innovación tecnológica, sobre la cuota líquida del impuesto. El porcentaje de tributación mínima aplicable con carácter general será del 15 por 100. No obstante, la tributación mínima aplicable por las entidades de crédito y los grupos fiscales de los que formen parte, cuando tributen en régimen de consolidación fiscal, continuará siendo del 13 por 100.

Se incrementan, igualmente, los porcentajes de tributación mínima previstos con carácter específico: las pequeñas empresas y microempresas tendrán una tributación mínima del 13 por 100; las entidades que venían tributando al 21 por 100 pasan a aplicar un porcentaje del 10,75 por 100; y las entidades que se dedican a la explotación de yacimientos y almacenamientos subterráneos de hidrocarburos un porcentaje del 18,25 por 100.

Asimismo, los porcentajes de tributación mínima referidos se minorarán en dos puntos porcentuales si la entidad mantiene o incrementa su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto al del ejercicio anterior.

En relación con la deducción para evitar la doble imposición, se amplía de quince a treinta el número de períodos impositivos en los que se podrán compensar las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra.

En materia de otras deducciones se introducen las siguientes modificaciones:

Se mejora el incentivo por inversiones en activos no corrientes nuevos al facilitar la aplicación de la deducción cuando el importe del conjunto de activos objeto de la inversión anual supere la cifra de 5 millones de euros.

Se modifica el objeto del incentivo previsto en el artículo 64 bis a la participación en la financiación de proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica, para limitarlo a la financiación de proyectos llevados a cabo por entidades innovadoras de nueva creación a que se refiere el artículo 89 ter de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa. Asimismo, se introducen diferentes cautelas y limitaciones relacionadas, entre otras, con la cuantía de la deducción y el importe financiado.

Se modifica la regulación de la deducción por creación de empleo, al objeto de favorecer la creación de puestos de trabajo de calidad y debidamente remunerados, de tal manera que, para aplicar la deducción, se exige que el salario de la persona contratada de manera indefinida sea superior al 170 por 100 del salario mínimo interprofesional vigente en el momento de la contratación. Por otra parte, la cuantía de la deducción se vincula con el salario de la persona trabajadora, siendo con carácter general del 25 por 100 del salario anual bruto con un límite de 5.000 euros. Cuando la persona contratada se encuentre incluida en alguno de los colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo, la deducción determinada de conformidad con las reglas anteriores se duplica. Esta modificación se acompaña de un régimen transitorio.

En materia de limitación a la aplicación de deducciones son varias las novedades. Por una parte, el límite previsto para la suma de deducciones distintas de las correspondientes a inves-

batuarako aurreikusitako muga kuota likidoaren 100eko 45etik 100eko 35era jaisten da. Bestetik, ikerketa eta garapen jarduerengatik eta berrikuntza teknologikokoengatik ezarritako kenkariei muga hau jartzen zaie: kenkarien 100eko 35eko muga bateratua aplikatu ondoren ateratzen den kuota likidoaren soberakinaren 100eko 70. Gainera, hamabost urtetik hogeita hamar urtera zabaltzen da kuota osoa nahikoa ez izateagatik kendu ez diren diru-kopuruak kentzeko zergaldi kopurua. Epea zabaltzen da, baita ere, zergapetze bikoitza saihesteko kenkariari dagokionez. Azkenik, aldatu egiten da kuota likidoaren kenkarien aplikazio ordena, kontuan hartuta aurrerantzean kenkari guztiak mugatuta egongo direla, muga hori 100eko 35 izan edo 100eko 70 izan.

Arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsen zerga araubide bezean, dibidenduek eta mozkin-partaidetzek duten tratamendua eta arrisku-kapitaleko entitateen funts propioak adierazten dituzten akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik agerian jartzen diren errenta positiboek aplikatzen zaiena entitate horietatik zuzenean edo zeharka eratoritzen diren eskubide ekonomiko berezietan ere aplikatzen zaie. Dividendos y participaciones en beneficios.

Zergaren kudeaketan autolikidazioa aurkeztearekin batera egin behar diren aukerei dagokionez, orain ahalbidetzen da egindako aukera aldatu ahal izatea baldin eta Zerga Administrazioak ez badu aurretiazko errekerimendurik egin.

Konturako ordainketei dagokionez, ordainketa zatikatu bat egiteko betebeharra ezartzen da zergaren foru araudian; betebeharrak salbuetsita geratzen dira mikroenpresatzat edo enpresa txikitzat hartutako entitateak eta 56. artikuluan 4. apartatuan (inbertsio kolektiboko erakundeak) eta 5. apartatuan (borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateak) jasotako karga tasetan zergapetuta dauden entitateak. Ordainketa zatikatua urte bakoitzeko urriaren lehen 25 egun naturalen barruan egin behar da, eta aitorten epea urriaren 1ean amaituta duen azken zergaldiko zerga oinarriaren 100eko 5ekoa izango da.

Bukatzeko, aipatzekoa da aldaketak sartu direla seigarren xedapen iragankorrean, zeinetan, «Aplikatzeko dauden kenkariak» izenburupean, lehenago arautzen baitzen nola aplikatu behar ziren 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehen zergaldiaren hasieran kendu gabe zeuden saldoak. Aldaketa horren helburua da haren edukian txertatzea 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldiei dagokionez egindako erforma fiskalak aplikatu gabeko kenkarien saldoen gainean dituen ondorioak, lehenago hogeita seigarren xedapen iragankorrean jasota zeudenak.

Aldaketa horren ondoren, eta kapitalizazio enpresariala sustatzeko konpentsazioarekin lotuta, hogeita seigarren xedapen iragankorrean arautzen da zer eragin duen ondare garbiaren gainean maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauak zerga tasak murriztu izanak.

Zergaren erregelamenduan sartu diren aldaketen artean, hauek nabarmentzen dira foru agindu honen ondorioetarako:

Gorago aipatu dugun 1/2018 Foru Arauak Patent Box delakoaren erregulazioan sartu dituen aldaketak direla-eta, indarririk gabe uzten da 13 bis artikulua, zeinak erregelamenduz garatzen baititu jabetza intelektuala edo industrialia ustiatzeagatik murriztapenerako eskubidea duten aktiboak.

Ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko jarduerengatik aplikagarri diren kenkarien justifikazioarekin lotuta: desagertzen da txosten teknikoak aurkezteko obligazioa, hain zuzen, proiektu baten urteko aurrekontua entitate batentzat milioi bat eurotik gorakoa den kasuetarako eskatzen zena eta Akreditaziorako Lankidetzaren Elkarte Europarreko erakunde batek behar bezala kreditatutako entitate batek emana behar zuena.

Investigación y desarrollo e innovación tecnológica pasa del 45 por 100 al 35 por 100 de la cuota líquida. Por otra parte, se establece un límite para las deducciones por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, que se fija en el 70 por 100 sobre el exceso de cuota líquida que resulte una vez aplicado el límite conjunto de deducciones del 35 por 100. Además, se amplía de quince a treinta el número de periodos impositivos en los que se podrán deducir las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra. Esta ampliación del plazo se establece también en relación con la deducción para evitar la doble imposición. Por último, se modifica el orden de aplicación de las deducciones de la cuota líquida, teniendo en cuenta que en adelante, todas las deducciones estarán sometidas a limitación, sea esta del 35 o del 70 por 100.

En el régimen tributario especial de sociedades y fondos de capital-riesgo, el tratamiento aplicable a los dividendos y participaciones en beneficios y a las rentas positivas derivadas de la transmisión o reembolso de acciones o participaciones representativas de los fondos propios de las sociedades o fondos de capital-riesgo, se extiende a los derechos económicos de carácter especial procedentes, directa o indirectamente, de dichas entidades. Dividendos y participaciones en beneficios.

En relación a la gestión del impuesto, en materia de opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación, se flexibiliza su régimen permitiendo modificar la opción siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.

En relación a los pagos a cuenta, se incorpora a la normativa foral del impuesto la obligación de efectuar un pago fraccionado, de la cual quedan excluidas las entidades que tengan consideración de microempresa o pequeña empresa y las que tributen a los tipos de gravamen previstos en los apartados 4 (instituciones de inversión colectiva) y 5 (fondos de pensiones y entidades de previsión social voluntaria) del artículo 56. El pago fraccionado se deberá efectuar en los 25 primeros días naturales del mes de octubre de cada año, y será del 5 por 100 sobre la base imponible del último periodo impositivo cuyo plazo de declaración hubiese vencido a 1 de octubre.

Para finalizar, hay que tener en cuenta la modificación de la disposición transitoria sexta, que bajo el título «saldos pendientes de deducciones», regulaba la aplicación de los saldos de deducciones pendientes de aplicación al comienzo del primer periodo impositivo iniciado a partir del 1 de enero de 2014. Se incorpora a su contenido los efectos sobre los saldos de deducción pendientes de aplicación que surgen como consecuencia de la reforma fiscal llevada a cabo respecto a los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2018, que anteriormente se recogía en la disposición transitoria vigesimosexta.

Tras la citada modificación, en la disposición transitoria vigesimosexta se regula la incidencia que sobre el patrimonio neto tiene la reducción de los tipos de gravamen llevada a cabo por la Norma Foral 1/2018, de 10 de mayo, en relación a la compensación para fomentar la capitalización empresarial.

En cuanto a los cambios introducidos en el reglamento del impuesto, a los efectos de la presente orden foral se destacan los siguientes:

Se deroga el artículo 13 bis que desarrolla reglamentariamente los activos con derecho a reducción por explotación de propiedad intelectual o industrial, al perder su virtualidad como consecuencia de las modificaciones introducidas por la citada Norma Foral 1/2018 en la regulación del Patent Box.

En materia de acreditación de las deducciones por actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica: se suprime la obligación de presentar el informe técnico emitido por una entidad debidamente acreditada por un organismo integrado en la Asociación Europea de Cooperación para la Acreditación, que se preveía para los supuestos en que el presupuesto anual de un proyecto superara para la entidad el importe de un millón de euros.

Enplegua sortzeagatik aplikatzen den kenkarian, aldaketa teknikoak sartzen dira arauak kenkariaren erregulazioan sartu dituen aldaketen ondorioz, eta salbuespen bat arautzen da kontratatutako langilearen soldata mantentzeko edo igotzeko derri-gortasunari dagokionez, zeinak ez baitu eraginik izango lanaldia langileak eskatuta murrizten denean.

Espainiako eta Europako interes ekonomikoko taldeen eta aldi baterako enpresa elkarten kasuan, aurreikusten da zergaren autoliquidazioarekin batera datu gehiago ematea zergaren foru arauaren VI. tituluko III. kapituluan jasotzen den araubide berezia aplikatzen zaienean.

Aldaketa horiek guztiak aplikaziozkoak zaizkie, baita ere, establezimendu orokorre eta errentak esleitzen dituzten entitateei (atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei), baldin eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren arabera jarduten badute eta haien zergaldia 2018ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasi bada.

Araudian sartu diren aldaketak alde batera utzita, zergaren kudeaketaren ikuspegitik garrantzitsuak diren bi alderdi aipatu behar dira: horietako batek erantsi beharreko dokumentazioarekin du zer ikusia, eta bestea lotuta dago estatuko araudiaren mende dauden zergapekoek 200 eta 220 ereduak transmititzeko erarekin.

Lehenengoa da berariaz uzten dela jasota lehendik baze- goen betebeharrak, alegia, entitate eskurtaizaleak dokumentazio jakin bat erantsi beharko duela baldin eta, bategiteko eragiketa batean, non dagokion araubide berezia aplikatzen zaion, entitate horrek gutxienez 100eko 5eko partaidetza badu sozietate eskualdatzailearen kapitalean, edo 100eko 3ko partaidetza kotizatzen badu, eta partaidetzaren eskurapen prezioak haren balio teorikoa gaintitzen badu.

Bigarrena aplikatzen zaie Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera tributatzaren zergapekoek, estatuko araudiaren mende daudenean.

Aurtengo sozietate kanpainatik aurrera, estatuko araudiaren mende dauden zergapekoek «Zergabidea» plataforma erabili behar dute Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren programaren bidez sortutako fitxategiak transmititzeko. Aurreko urteetan bezala, transmisioa zuzenean egingo da, bihurgailuaren beharrik gabe.

Arauk emateko ahalmenari dagokionez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ahalmena du zergadunek aitortzea non eta nola aurkeztu behar duten eta, hala badagokio, beraiek kalkulatuak zorra non eta nola ordaindu behar duten erabakitzeko, hala jasotzen baitu urtarrilaren 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 126.1 eta 127.1 artikuluetan.

Bestalde, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 21. eta 38. artikuluetan jasotakoaren arabera, establezimendu iraunkorrak eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak, behartuta daude aitortzea aurkeztu eta zerga zorra zehaztu eta ordaintzera Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezartzen duen modu eta tokian eta behar den dokumentazioa aurkeztuta.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. *Onartzea 200, 220, 20G eta 22G ereduak, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko arau-*

En la deducción por creación de empleo, se realizan modificaciones de carácter técnico como consecuencia de los cambios introducidos en la regulación de la deducción a nivel normativo, y se regula una salvedad respecto a la exigencia de mantenimiento o aumento del salario de la persona contratada, la cual no tendrá efectos cuando derive del ejercicio del derecho, por parte de la persona trabajadora, de reducir su jornada de trabajo.

En relación con las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y las uniones temporales de empresas a las que resulte de aplicación el régimen especial previsto en el capítulo III del título VI de la norma foral del impuesto, se incluyen más datos adicionales a aportar junto con la autoliquidación del impuesto.

Estas modificaciones son de aplicación también a los establecimientos permanentes y a las entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, sujetos a la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, cuyo periodo impositivo se haya iniciado entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2018.

Al margen de las novedades derivadas de las modificaciones normativas incorporadas, hay que mencionar dos cuestiones importantes desde el punto de vista de la gestión del impuesto: una relacionada con la documentación a adjuntar, y otra con la transmisión de los modelos 200 y 220 por los obligados tributarios sometidos a normativa estatal.

La primera, consiste en recoger expresamente la obligación ya existente de adjuntar diversa documentación por parte de la entidad adquirente cuando en una operación de fusión, acogida al correspondiente régimen especial, ésta participe en el capital de la sociedad transmitente en, al menos, un 5 por 100, o en un 3 por 100 si cotiza, y el precio de adquisición de la participación supere el valor teórico de la misma.

La segunda, resulta de interés para los obligados tributarios que tributando en Gipuzkoa en volumen de operaciones, se encuentren sometidos a normativa estatal.

Los obligados tributarios sometidos a normativa estatal, a partir de la presente campaña de sociedades, utilizarán la plataforma «Zergabidea» para transmitir los ficheros generados mediante el programa de la Agencia Estatal de la Administración tributaria. Al igual que en años anteriores, la transmisión se hará directamente, sin necesidad de utilizar conversor.

Por lo que respecta a la habilitación normativa, los artículos 126.1 y 127.1 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, facultan al diputado o diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para establecer la forma y el lugar en el que los contribuyentes deben presentar la declaración del impuesto e ingresar, en su caso, la deuda determinada por los mismos.

Por su parte, los artículos 21 y 38 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes disponen que los establecimientos permanentes, así como las entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa estarán obligados a presentar declaración, determinando e ingresando la deuda tributaria correspondiente, en la forma, lugar y con la documentación que se determine por el Departamento de Hacienda y Finanzas.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. *Aprobación de los modelos 200, 220, 20G y 22G para la autoliquidación del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de*

bidean dauden entitateena) autolikidatzeko erabili beharrekoak.

1. Onarturik geratzen da, 2018ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autolikidatzeko erabili beharreko 200 eredu, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 eredu aurrerantzean).

2. Onarturik geratzen da, 2018ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga talde fiskalen baterakuntzaren araubidean autolikidatzeko erabili beharreko 220 eredu, foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri dena (220 eredu aurrerantzean).

3. Era berean, onarturik geratzen dira sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) hainbat zerga administrazioetan autolikidatzeko erabili beharreko 20G eta 22G ereduak, kontabilitate agiriei dagozkienak (aurrerantzean 20G eta 22G ereduak). Foru agindu honen III. eta IV. eranskinetan jasota daude bi eredu horiek, eta haren 3. artikuluko 2. apartatuan aipatutako zergadunek aurkeztu beharko dituzte.

2. artikulua. 200 eta 220 ereduak aurkeztera behartuak.

1. 200 edo 220 ereduak aurkeztera behartuta daude, hurrenez hurren, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan jasotakoaren arabera Gipuzkoako Foru Aldundiari banaka edo zerga baterakuntzaren araubidean tributatu behar dioten sozietateen gaineko zergaren zergadunak.

2. Era berean, 200 eredu aurkeztera behartuta daude ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunak (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak), baldin eta abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, ezarritakoagatik, Gipuzkoako Foru Aldundiari tributatu behar badiote.

3. 200 eta 220 ereduak betetzeko garaian, horietan jasotzen diren jarraibideak hartu beharko dira kontuan, eta sozietate edo entitatea zein motatakoa den begiratuta adieraziko da bertan eskatzen den informazioa.

3. artikulua. Sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkezteko moduak.

1. Bai 200 ereduaren eta bai 220 ereduaren autolikidazioak Internet bidez aurkeztu behar dira, ondorengo 2. apartatuan aipatzen diren kasuetan izan ezik.

Aurkezpena zergadunak berak egin dezake edo, bestela, autolikidazioak aurkezteko behar bezala baimendutako ordezkari profesionalak, azken kasuan, betiere, irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, ezarritakoaren arabera.

2. Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera tributatzeko duten eta Nafarroako araudiaren mende dauden subjektu pasibo edo zergadunek paperean aurkeztu behar dute 200 edo 220 eredu.

rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

1. Se aprueba el modelo 200, de autoliquidación del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa (en adelante modelo 200), de los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2018, que figura adjunto como anexo I a la presente orden foral.

2. Se aprueba el modelo 220, de autoliquidación del impuesto sobre sociedades-régimen de consolidación fiscal correspondiente a los grupos fiscales (en adelante modelo 220), de los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2018, que figura adjunto como anexo II a la presente orden foral.

3. Se aprueban, así mismo, los modelos 20G y 22G, documento contable para la autoliquidación en varias Administraciones tributarias del impuesto sobre sociedades e impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, (en adelante modelos 20G y 22G), que se incluyen como anexos III y IV, respectivamente, a la presente orden foral, para ser presentados por los contribuyentes a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la misma.

Artículo 2. Obligados a presentar los modelos 200 y 220.

1. Están obligados a presentar los modelos 200 o 220 todos aquellos contribuyentes del impuesto sobre sociedades que deban tributar, en régimen individual o de consolidación fiscal, respectivamente, a la Diputación Foral de Gipuzkoa de conformidad con la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2. Asimismo, están obligados a presentar el modelo 200 todos aquellos contribuyentes del impuesto sobre la renta de no residentes, (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa), que deban tributar a la Diputación Foral de Gipuzkoa de conformidad con la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

3. A los efectos de la cumplimentación de los modelos 200 y 220, deberán tenerse en cuenta las instrucciones recogidas en los mismos, incluyendo la información en ellos solicitada en función del tipo de sociedad o entidad de que se trate.

Artículo 3. Formas de presentación de la autoliquidación del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

1. Las autoliquidaciones, tanto del modelo 200 como del 220, se presentarán por Internet, salvo en aquellos supuestos a que se refiere el apartado 2 siguiente.

Esta presentación se podrá realizar por parte del propio contribuyente o a través de representante profesional debidamente autorizado para la presentación de autoliquidaciones, de conformidad con lo dispuesto en el Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral.

2. Están obligados a presentar el modelo 200 o 220 en soporte papel los contribuyentes que tributando en Gipuzkoa en volumen de operaciones, se encuentren sometidos a normativa navarra.

4. artikulua. Autolikidazioak aurkezteko eta diru sarrera egiteko epea.

1. Sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) 2018ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiengatik aurkezteko eta, hala badagokio, borondatez ordaintzeko epea 25 egun naturalekoa izango da zergaldia amaitu ondorengo sei hilabeteetatik aurrera.

Aurreko paragrafoan adierazi den 25 eguneko epea amaituta badago foru agindu hau indarrean sartzen denerako, eraginda gertatzen diren zergadunek foru agindu hau indarrean jarritzen den unetik aurrera kontatuko dute epe hori.

2. Aurrekoa hala izanik ere, aurkezteko epea hilabeteak izango da, baldin eta, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 20.2 artikuluan ezarritakoarekin bat, zergaldia amaitutzat jotzen bada establezimendu iraunkorrek jarduera egiteari uzteagatik edo bere garaian egindako inbertsioa establezimendu iraunkorretik desafektatzeagatik, eta orobat, establezimendu iraunkorra beste pertsona fisiko edo entitate bati eskualdatzen bazaio, zentro nagusiak egoitza aldatzen badu, edo establezimendu iraunkorren titularrak hiltzen bada. Aipatutako kasuetako edozein gertatzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen hilabeteak izango da.

Orobat, errentak esleitzen dituzten entitateek, atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenek, beren jarduera uzten badute, hilabeteak izango dute, jarduera uzten den egunetik aurrera, autolikidazioa aurkezteko.

5. artikulua. Autolikidazioak aurkezteko lekua.

1. Autolikidazioak internet bidez aurkezteko, foru agindu honen 7. artikuluan xedatutakoari jarraitu behar zaio.

2. Foru agindu honen 3. artikuluko 2. apartatuan aipatzen diren paperezko autolikidazioak foru agindu honen 8. artikuluan jasotakoaren arabera aurkeztuko dira.

3. Gipuzkoako foru araudiari lotuta dauden aitortzaileek eragiketa bolumenaren arabera tributatzeko dutenean, eta Ekonomia Itunean xedatutakoari jarraituz, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta beste foru administrazio bati eta/edo Estatuko Administrazioari zerga ordaintzen diotenean, aurreko apartatueta adierazitako modu eta tokietan eta, gainera, beste administrazioek horretarako ezarritakoetan aurkeztuko dute autolikidazioa.

Foru Administrazio honek prestatutako laguntza programek ahalbidetu behar dute gainerako administrazioetan aurkezteko egiten den autolikidazioa internet bidez igortzea edo haren xehetasunaren kopiak inprimatzea.

6. artikulua. Autolikidazioen emaitza ordaintzeko eta itzulzeko era.

1. Oro har, sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkezten direnean, ordainketak edo itzulketak bankutik helbideratuta egingo dira. Zergadunak adierazi beharko du baimenduta daudenen artean zer finantza entitatetan nahi dituen helbideratu ordainketak edo kobrantzak, eta kontuaren IBAN kodea ere eman beharko du.

Artículo 4. Plazo de presentación e ingreso de las autoliquidaciones.

1. El plazo de presentación e ingreso, en su caso, de las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, correspondiente a los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2018, será de 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

El plazo de 25 días, para aquellos contribuyentes cuyo plazo, en atención a lo dispuesto en el párrafo anterior, hubiese finalizado a la entrada en vigor de la presente orden foral, se contará a partir de la entrada en vigor de la misma.

2. No obstante lo anterior, el plazo de presentación será de un mes cuando de conformidad con lo establecido en el apartado 2 del artículo 20 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, se entienda concluido el período impositivo por cese de la actividad del establecimiento permanente o, de otro modo, se realice la desafectación de la inversión en su día efectuada respecto del establecimiento permanente, así como en los supuestos en que se produzca la transmisión del establecimiento permanente a otra persona física o entidad, la casa central traslade su residencia y cuando fallezca el titular del establecimiento permanente. Dicho plazo comenzará a computarse a partir de la fecha en que se produzca cualquiera de los supuestos mencionados.

Asimismo, las entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, en el caso de que cesen en su actividad, dispondrán del plazo de un mes a partir de la fecha en que se produzca el cese para presentar la autoliquidación.

Artículo 5. Lugar de presentación de las autoliquidaciones.

1. La presentación de autoliquidaciones por Internet se realizará de conformidad con lo dispuesto en el artículo 7 de la presente orden foral.

2. La presentación de las autoliquidaciones en soporte papel a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la presente orden foral, se realizará de conformidad con lo dispuesto en el artículo 8 de la presente orden foral.

3. Para los declarantes que, estando sometidos a normativa foral guipuzcoana, tributen en volumen de operaciones a la Diputación Foral de Gipuzkoa y a otra Administración Foral y/o a la Administración del Estado, de conformidad con lo dispuesto en el Concierto Económico, la forma y lugar de presentación será el previsto en los apartados anteriores y, además, en las formas y lugares indicados al efecto por las restantes Administraciones indicadas.

Los programas de ayuda elaborados por esta Administración Foral permitirán la transmisión por Internet o la impresión de copias del detalle de la autoliquidación confeccionada a efectos de la presentación de la autoliquidación en el resto de Administraciones afectadas.

Artículo 6. Forma de ingreso y devolución de las autoliquidaciones.

1. Con carácter general, los ingresos o devoluciones correspondientes a las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades o del impuesto sobre la renta de no residentes (establecimientos permanentes y entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa), se efectuarán mediante domiciliación bancaria. El contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera, entre las que están autorizadas, en la que desea domiciliar los ingresos o cobros, con el código IBAN de la cuenta correspondiente.

2. Aurkeztutako autoliquidazioaren emaitza ordaintzekoa denean, data hauetan kargatuko da helbideratze kontuan zorraren zenbateko osoa:

– 2019ko uztailaren 27an, autoliquidatzeko epea 2019ko uztailaren 26an amaitzen zaien zergadunen kasuan.

– Autoliquidazioa aurkezteko epea behin bukatu ondoren, gainerako zergadunen kasuan.

Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamendua onartzen duen abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak zerga-bilketan laguntzeko baimentzen dituen entitateetako batean egingo da helbideratzea (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

3. Artikulu honetako aurreko apartatuetan jasotakoa jasota ere, zergadunek nahi badute, autoliquidaziotik ateratzen den zenbatekoa ordaintzeko, Ordainketa-pasabidea erabili dezakete, abuztuaren 11ko 1074/2008 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko zuzenbide publikoko diru-sarrerak Ordainketa-pasabidearen bitartez ordaintzea arautzen duenak, ezartzen duen prozedurari jarraituz.

Autoliquidazioa ongi transmititutakoan egin ahal izango da diru sarrera Ordainketa-pasabidearen bitartez, betiere karguak helbideratze kontuan egiteko ezarrita dauden epeak amaitu baino lehen.

4. Artikulu honetako 1. eta 2. apartatuetan xedatutakoa gorabehera, zergadunek entitate laguntzaile baten bitartez egin ahal izango dute autoliquidazioaren diru sarrera, ordainketa-gutuna bertan aurkeztuz.

Bai aukera hori egiteko eta bai ateratzen den kuota ordaintzeko, aintzat hartu beharko da ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoa erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, 4.2 artikuluan ezarritakoa.

Diru sarrera beti egin beharko da karguak helbideratze kontuan egiteko ezarrita dauden epeak amaitu baino lehen.

5. Autoliquidazioak aurkezten badira foru agindu honek 3. artikuluko 2. apartatuan aipatzen duen paperezko euskarrian, diru sarrera egingo da, bakar-bakarrik, Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamendua, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartuak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

6. Paperean aurkeztutako autoliquidazioaren emaitza itzultzeko denean, itzulketa transferentzia bankarioz egingo da. Horretarako, zergadunak adierazi beharko du zein finantza entitatetan nahi duen jaso transferentzia, eta, horretarako, kontuaren IBAN kodea eman beharko du.

7. artikulua. Autoliquidazioa internet bidez aurkezteko prozedura.

1. 200 eta 220 ereduak aurkezteko, ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoa erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, xedatutakoari jarraituko zaio.

Aurkezpena egin dezake zergadunak berak edo profesionalizat hartuta dauden pertsonak edo entitateek, azken kasu horretan baldin eta izaera hori aitortua badute azaroaren 5eko 582/2014 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko zerga ordezkarien errolda arautzen duenak, 9. artikuluan eta haren hurrengoetan jasotakoaren arabera.

2. Aurreko 1. apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe, bai autoliquidazioa, bai beharrezkoa gerta daitekeen dokumentazioa, prozedura honen arabera aurkeztuko dira:

2. Cuando el resultado de la autoliquidación presentada sea a ingresar, el cargo en la cuenta de domiciliación de la totalidad de la deuda se efectuará:

– El día 27 de julio de 2019 para aquéllos contribuyentes cuyo plazo de autoliquidación finalice el 26 de julio de 2019.

– Una vez finalizado el plazo de presentación de la autoliquidación para el resto de contribuyentes.

La domiciliación deberá hacerse en una entidad colaboradora para la recaudación de los tributos (bancos, cajas de ahorro o cooperativas de crédito), autorizadas en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

3. No obstante lo previsto en los apartados anteriores de este artículo, los contribuyentes podrán efectuar el ingreso de la autoliquidación a través de la Pasarela de Pagos, con arreglo al procedimiento previsto en la Orden Foral 1074/2008, de 11 de diciembre, por la que se regula el pago de ingresos de derecho público de la Diputación Foral de Gipuzkoa a través de la Pasarela de Pagos.

El ingreso a través de la Pasarela de Pagos se podrá efectuar una vez se haya transmitido válidamente la autoliquidación correspondiente y con anterioridad, en cualquier caso, a las fechas de cargo en la cuenta de domiciliación.

4. No obstante lo dispuesto en los apartados 1 y 2, los contribuyentes podrán optar por realizar el ingreso de la autoliquidación a través de entidad colaboradora, presentando la carta de pago correspondiente.

Esta opción y el ingreso de la cuota se realizarán con arreglo a lo previsto en el apartado 2 del artículo 4 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos.

En todo caso, el ingreso se deberá efectuar con anterioridad a las fechas de cargo en la cuenta de domiciliación.

5. El ingreso correspondiente a las autoliquidaciones presentadas en soporte papel a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la presente orden foral, se realizará solamente a través de entidades colaboradoras para la recaudación de los tributos (bancos, cajas de ahorro o cooperativas de crédito), autorizadas en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

6. Cuando de la autoliquidación presentada en soporte papel resulte cantidad a devolver, ésta se realizará mediante transferencia bancaria. A tales efectos, el contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera en la que desea que sea realizada la transferencia, con el código IBAN de la cuenta correspondiente.

Artículo 7. Procedimiento para la presentación de la autoliquidación por Internet.

1. La presentación de los modelos 200 y 220 se realizará de acuerdo con lo dispuesto en la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos.

La presentación se podrá realizar por el propio contribuyente, o por las personas o entidades que tengan reconocida la condición de profesional con arreglo a los artículos 9 y siguientes de la Orden Foral 582/2014, de 5 de noviembre, por la que se regula el censo de representación en materia tributaria del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 1 anterior, la presentación de la autoliquidación y, en su caso, posterior presentación de documentación, se ajustará a las normas procedimentales que se indican a continuación:

1. Autolikidazioa betetzea eta transmititzea:

a) Internet bidez transmititu behar diren autolikidazioak lurralde honetan Gipuzkoako araudiaren arabera tributatu behar duten zergadunei badagozkie, «Zergabidea» plataforman eskura dagoen laguntza programa erabiliz beteko dira. 200 eta 220 ereduak Ogasunean aurkezteko ere balio du plataforma horrek.

«Zergabidea» plataforma <https://zergabidea.Gipuzkoa.eus> atarian dago eskuragarri. Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialaren bitartez ere iritsi daiteke bertara, <https://www.Gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna> helbidean sartuta.

Aurreko urteetan bezala, 200 ereduaren programak ahalbidetuko du kontabilitate datuak inportatzea webgunean argitaratutako zehaztapen teknikoak bete behar dituen fitxategitik abiatuta. Zehaztapen tekniko horiek helbide honetan daude: <https://www.Gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/sozietateak/programaren-zehaztapenak>.

b) Aurreko a) letran jasotakoa eragotzi gabe, Ekonomia Iturenaren arabera Estatuko, Arabako edo Bizkaiko araudiari lotuta dauden zergapekoek aldi berean Gipuzkoako Lurralde Historikoko Administrazioari tributatu behar badiote, administrazio horiek propio onartutako programak erabiliz prestatu beharko dute transmititu beharreko fitxategia.

Araba edo Bizkaiko araudiaren menpe dauden zergapekoek, «Zergabidea» plataforman sartu ondoren, «inportatu datuak» aukeran klikatu behar dute eta «bihurgailua» hautatu, prestatutako fitxategiak transmititzeko moduko formatu batera pasatzeko.

«Zergabidea» plataforman <https://zergabidea.Gipuzkoa.eus> atarian dago eskuragarri. Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialaren bitartez ere iritsi daiteke bertara, <https://www.Gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna> helbidean sartuta.

Estatuko araudia aplikatzen duten zergapekoen kasuan, aurkezteko moduak hainbat nobedade ditu.

Estatuko araudia aplikatzen duten zergapekoek «Zergabidea» plataformaren bidez transmititu behar dituzte Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren programa erabilita sortzen dituzten fitxategiak.

Plataforma hori <https://zergabidea.Gipuzkoa.eus> atarian dago eskuragarri. Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialaren bitartez ere iritsi daiteke bertara, <https://www.Gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna> helbidean sartuta.

«Zergabidea» plataforman sartutakoan, «Fitxategien aurkezpena/Sozietate zergaren estatuko ereduaren aurkezpena» apartatura joan beharko dute. Fitxategia zuzenean transmitituko da, bihurgailua zertan erabili gabe.

c) Autolikidazioak profesionaltzat hartutako pertsonak edo entitateek aurkezten dituztenean, bai 200 ereduaren autolikidazioak bai 220 ereduarenak sortatan bildu ahal izango dira internet bidezko transmisioa fitxategi bakar batean egin dadin.

2. Transmisioa balioztatzea eta autolikidazioa aurkeztu izanaren frogagarria eskuratzea.

200 eta 220 ereduaren autolikidazioetan, bidali den autolikidazioaren erregistroak behin jaso eta balioztatu ondoren, zergapekoak autolikidazioa inprimatu ahal izango du, eta inprimatutakoak zigu digital bat eramango du hura internet bidez aurkeztu dela frogatzeko.

Bidalitako fitxategiak errorea ematen badu, transmisiorako erabilitako plataforman zergapekoari ohartaraziko zaio transmi-

1.º Confección y transmisión de la autoliquidación:

a) Las autoliquidaciones a transmitir por Internet correspondientes a contribuyentes que deban tributar en Gipuzkoa de acuerdo con la normativa de este territorio, se confeccionarán utilizando el programa de ayuda que se encuentra en la plataforma «Zergabidea». Dicha plataforma permitirá también, la presentación de los modelos 200 y 220 en Hacienda.

La plataforma «Zergabidea» se encuentra disponible en el portal <https://zergabidea.Gipuzkoa.eus>. También se puede acceder a la misma a través de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, <https://www.Gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

Al igual que en años anteriores el programa modelo 200 va a posibilitar importar los datos contables a partir de un fichero generado de acuerdo con las especificaciones técnicas publicadas en la página web. Dichas especificaciones técnicas se pueden encontrar en la siguiente dirección <https://www.Gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna/sociedades/caracteristicas-programa>.

b) Sin perjuicio de lo previsto en la letra a) anterior, los obligados tributarios que, en virtud de lo dispuesto en el Concierto Económico, estén sometidos a normativas estatal, alavesa o vizcaína, y deban tributar a su vez a la Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, confeccionarán el fichero a transmitir mediante los programas que, a tal efecto, se hayan aprobado en aquellas Administraciones.

Los obligados tributarios sometidos a normativa alavesa o vizcaína, una vez hayan accedido a la plataforma «Zergabidea», deberán «importar datos» y utilizar la opción «convertidores de sociedades» con el objeto de transformar los ficheros confeccionados a un formato adecuado para su transmisión.

La plataforma «Zergabidea» se encuentra disponible en el portal <https://zergabidea.Gipuzkoa.eus>. También se puede acceder a la misma a través de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, <https://www.Gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

Para los obligados tributarios sometidos a normativa estatal hay novedades respecto a su forma de presentación.

Los obligados tributarios sometidos a normativa estatal deberán efectuar la transmisión de los ficheros generados mediante el programa de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria a través de la plataforma «Zergabidea».

Esta plataforma se encuentra disponible en el portal <https://zergabidea.Gipuzkoa.eus>. También se puede acceder a la misma a través de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, <https://www.Gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

Una vez hayan accedido a la plataforma «Zergabidea», deberán ir al apartado «Presentación de ficheros/Presentación Sociedades modelos estatales». El fichero se transmitirá directamente, sin necesidad de utilizar un conversor.

c) En caso de que las autoliquidaciones se presenten por personas o entidades que tengan la condición de profesional, tanto las autoliquidaciones del modelo 200 como las del 220 podrán agruparse por lotes a fin de efectuar su transmisión por Internet en un único fichero.

2.º Validación de la transmisión y justificante de la presentación de la autoliquidación.

En las autoliquidaciones correspondientes al modelo 200 y 220, una vez recibidos y validados los registros relativos a la autoliquidación comunicada, ésta se podrá imprimir, y contendrá un sello digital acreditativo de la presentación por Internet de la autoliquidación.

Cuando el fichero transmitido genere error, en la plataforma utilizada para su transmisión se pondrá a disposición del obli-

sioa errefusatu dela eta izan diren errore berri emango zaio. Behin erroreak konponduta, berriro transmititu ahal izango da errefusaturako autoliquidazioa.

3. Dokumentazioa aurkeztea.

Transmititutako autoliquidazioarekin batera foru agindu honen 9. artikuluan aipatzen den dokumentazioa bidali beharra dagoenean, dokumentazio hori Internet bidez aurkeztuko da, autoliquidazioa aurkezteko erabilikotako plataformaz baliatuta.

Autoliquidazioak aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan transmititu beharko dira dokumentuak.

8. artikulua. Autoliquidazioa paperean aurkezteko prozedura.

Foru agindu honen 3. artikuluko 2. apartatuan aipatzen diren zergadunek paperean aurkeztu behar dute autoliquidazioa, prozedura honi jarraituz:

a) Autoliquidazioa Nafarroako Zerga Administrazioak onartutako ereduari aurkeztu behar da. Horretarako, baliagarriak izango dira bai eskuz betetako paperezko aitortpen ereduak eta bai aipatutako Administrazioak onartutako programa informatiboak erabiliz prestatutako autoliquidazioa inprimatuta lortzen diren aleak.

b) Aipatutako autoliquidazioarekin batera aurkeztu beharko dira bai foru agindu honen 9. artikuluan kasu bakoitzerako ezarritzen diren dokumentazioa eta bai ondoko ereduetatik dagokiona:

– 20G ereduak, oro har.

– 22G ereduak, zerga baterakuntzaren araubide berezian ibiltzen diren taldeetako entitate ordezkariek direnean.

20G eta 22G ereduak Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialetik jaitsi daitezke, <https://www.Gipuzkoa.eus/ogasuna> helbidean sartuta.

c) Foru agindu honek 4. artikuluan ezarritako epearen barruan aurkeztu behar da dokumentazio guztia, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamendua onartzen duenak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

Aurrekoa gorabehera, autoliquidazioen emaitza ordaintzeko denean, horiek Ogasun eta Finantza Departamentuko Zuzeneko Zergak Kudeatzeko Zerbitzuan (Sozietateen Atalean) aurkeztu ahal izango dira (Errotaburu pasealekua 2, 1. solairua, Donostia), betiere kontabilitate agiria aipatutako entitate laguntzaileetako batean aurkeztu eta behar den ordainketa egin ondoren. Kontabilitate agiria aurkezten den autoliquidazioari erantsiko zaio entitate laguntzaileak zigilatuta eta gero.

Negatiboak edo itzultzekoak diren autoliquidazioak herritarren arretarako bulegoetan edo Ogasun eta Finantza Departamentuko Zuzeneko Zergak Kudeatzeko Zerbitzuan (Sozietateen Atalean) aurkeztu ahal izango dira, norberak zuzenean edo posta ziurtatua erabiliz.

9. artikulua. Sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateen) aurkezteko unean erantsi beharreko dokumentazioa.

1. Autoliquidazioa Internet bidez aurkezten denean, dokumentazio hau aurkeztu beharko da:

gado tributario una advertencia comunicando el rechazo y los errores detectados. La autoliquidación rechazada podrá volver a ser transmitida una vez subsanados los errores.

3.º Presentación de documentación.

Cuando la autoliquidación transmitida deba ser acompañada de la documentación a que se refiere el artículo 9 de la presente orden foral, ésta se presentará por Internet a través de la plataforma utilizada para la presentación de la autoliquidación.

La referida remisión de documentos se deberá realizar dentro del plazo establecido para la presentación de autoliquidaciones.

Artículo 8. Procedimiento para presentar la autoliquidación en soporte papel.

Los contribuyentes a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la presente orden foral presentarán la autoliquidación en soporte papel, con arreglo al procedimiento que se describe a continuación:

a) La autoliquidación se deberá presentar en el modelo aprobado por la Administración tributaria navarra. Para ello serán válidos tanto los modelos de declaración en soporte papel cumplimentados manualmente, como aquellos ejemplares obtenidos mediante impresión de la autoliquidación confeccionada utilizando los programas informáticos aprobados por la citada Administración.

b) La citada autoliquidación deberá presentarse acompañada, además de la documentación que, en su caso, establezca el artículo 9 de la presente orden foral, del modelo que corresponda de entre los siguientes:

– El modelo 20G, con carácter general.

– El modelo 22G, cuando se trate de entidades representantes de grupos que tributen bajo el régimen especial de consolidación fiscal.

Los modelos 20G y 22G se podrán descargar de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <https://www.Gipuzkoa.eus/ogasuna>.

c) La presentación deberá realizarse dentro del plazo previsto en el artículo 4 de la presente orden foral, a través de las entidades colaboradoras para la recaudación de los tributos (bancos, cajas de ahorro o cooperativas de crédito), autorizadas en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

No obstante lo anterior, para las autoliquidaciones cuyo resultado sea a ingresar, se podrá optar por presentar la misma en la Sección del Impuesto sobre Sociedades del Servicio de Gestión de Impuestos Directos del Departamento de Hacienda y Finanzas (Paseo Errotaburu 2, 1.ª planta, de San Sebastián), previa presentación e ingreso en una entidad colaboradora de las anteriormente citadas, del documento contable, que deberá adjuntarse, una vez sellado por la referida entidad colaboradora, a la autoliquidación objeto de presentación.

Las autoliquidaciones que resulten negativas o con derecho a devolución, podrán presentarse, asimismo, en las Oficinas de Atención Ciudadana o en la Sección del Impuesto sobre Sociedades del Servicio de Gestión de Impuestos Directos del Departamento de Hacienda y Finanzas, mediante entrega personal o mediante remisión por correo certificado.

Artículo 9. Documentación a adjuntar a la autoliquidación del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes (establecimientos permanentes y entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa).

1. Cuando se presente la autoliquidación por Internet, deberá presentarse la siguiente documentación:

a) Zergadunak errentak ez integratzea aplikatu badezake nazioarteko zergapetze bikoitza dela-eta (2/2014 Foru Arauaren 33., 34. eta 35. artikulua), beste orri batean ondoko informazio hau adierazi beharko du eragiketa bakoitzeko:

– Entitatearen edo establezimendu iraunkorraren IFZ, izena, eta bertan duen partaidetza portzentajea.

– Herraldea.

– Eragiketaren zenbatekoa.

b) Zergadunak zilegi badu zerga oinarrian sartzea entitate ez-egoiliarrek lortutako errenta positibo jakin batzuk (2/2014 Foru Arauaren 48. artikulua), lurralde espainiarrean egoitza ez duen entitatearen datuak aitortu beharko ditu (balantzea eta galera-irabazien kontua) eta, gainera, frogagiriak erantsi beharko ditu zerga oinarrian sartu behar den errenta positiboagatik ordaindu diren zerga justifikatzeko.

c) Aitortzen duen zergaduna bazkide bada ekonomia intereseko talde batean edo aldi baterako enpresa elkarre batean, edo bazkide izaerari dagozkion eskubide ekonomikoak baditu, entitateak luzatutako ziurtagiria aurkeztu beharko da, guztira egotzi beharreko zenbatekoak eta entitateak egin duen banakako egozpena bertan adierazita.

d) Zergaren foru arauak 107. artikuluko 3. apartatuaren bigarren paragrafoan aipatutako kasuetan, entitate eskuratzaileak hurrengo informazioa aurkeztu beharko du, eskurapen balioaren eta ondare garbiaren arteko diferentziaren zatia zerga oinarrian ez sartzeari buruz xedapen horretan ezarritakoa aplikatzen duen ekitaldietako autolikidazioarekin batera:

– Entitate eskualdatzailearen identifikazioa, eta entitate horretan duen partaidetza portzentajea.

– Entitate eskualdatzailearen partaidetzen eskurapen balioa eta data, bai eta partaidetza horiei dagokien funts propioen balioa ere, urteko kontu homogeneizatuetatik abiatuta zehaztuak.

– Partaidetzen eskurapen prezioaren eta partaidetza horiei dagokien funts propioetan zegoen balioaren arteko diferentzia badago, horri dagokionez justifikatu egin behar da zer irizpide erabiliko diren, batetik, diferentzia horren balorazioa eta denbora homogeneizatzeko, eta, bestetik, diferentzia hori entitate eskualdatzailearen ondasun eta eskubideei egozteko.

e) apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak, irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarri buruzkoak, II. tituluan ezarritako zerga araubidea aplikatzea aukeratu duten entitateek, aipatutako foru arauaren 5. artikuluko 6. zenbakian adierazten den memoria aurkeztu beharko dute azaroaren 2ko 87/2004 Foru Dekretuko 3. artikuluan finkatutako eran. Dena den, entitateek zergaldian izan duten diru sarrera bolumen osoa ez bada 30.000 eurotik gorakoa eta merkataritza sozietateetan parte hartzen ez badute, ez daude behartuta memoria ekonomiko aurkeztera, entitate horiek memoria ekonomiko hori egiteko duten obligazioa eragotzi gabe.

Internet bidezko modalitatea «profesional» batek edo zergadunak erabiltzen duenean, apartatu honetan aipatzen den dokumentazioa internet bidez aurkeztu beharko da.

2. Autolikidazioa paperean aurkezten denean, dokumentazio hau aurkeztu beharko da autolikidazioarekin batera:

a) Zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duen agiriaren kopia.

b) Ordainketa edo itzulketaren kontabilitate agiriaren aleak (Administrazioarena eta interesdunarena), halakorik bada.

a) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación la no integración por doble imposición internacional (artículos 33, 34 y 35 de la Norma Foral 2/2014), deberá detallarse en hoja aparte y de forma individualizada por cada operación, la siguiente información:

– NIF, razón social, porcentaje de participación en la entidad o, en su caso, establecimiento permanente de que se trate.

– País.

– Importe de la operación.

b) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación la inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes (artículo 48 de la Norma Foral 2/2014) deberá aportar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias de la entidad no residente en territorio español, así como adjuntar justificación de los impuestos satisfechos respecto de la renta positiva que deba ser incluida en la base imponible.

c) En el caso de que el contribuyente declarante fuese socio u ostentase los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio de una agrupación de interés económico o de una unión temporal de empresas, se deberá adjuntar la notificación expedida por la entidad sobre las cantidades totales a imputar y la imputación individual realizada por la misma.

d) En los supuestos a los que se refiere el segundo párrafo del apartado 3 del artículo 107 de la Norma Foral del Impuesto, la entidad adquirente deberá presentar, conjuntamente con su autoliquidación de este impuesto de los ejercicios en los que aplique la no integración en la base imponible contemplada en el mencionado precepto, la siguiente información:

– Identificación de la entidad transmitente y del porcentaje de participación ostentado en ella.

– Valor y fecha de adquisición de las participaciones de la entidad transmitente, así como el valor de los fondos propios correspondiente a dichas participaciones, determinados a partir de las cuentas anuales homogeneizadas.

– Justificación de los criterios de homogeneización valorativa y temporal, de la imputación a los bienes y derechos de la entidad transmitente de la diferencia existente entre el precio de adquisición de sus participaciones y el valor de los fondos propios correspondiente a las mismas en la fecha de disolución de dicha entidad.

e) Las entidades que hayan optado por la aplicación del régimen fiscal establecido en la Título II de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, deberán presentar la memoria a la que se refiere el número 6 del artículo 5 de la referida norma foral, en los términos del artículo 3 del Decreto Foral 87/2004, de 2 de noviembre. No obstante, las entidades cuyo volumen total de ingresos del período impositivo no supere los 30.000 euros y no participen en sociedades mercantiles, no vendrán obligadas a la presentación de la memoria económica, sin perjuicio de la obligación de estas entidades de elaborar dicha memoria económica.

Cuando se utilice la modalidad Internet, sea a través de un «profesional» o por el propio contribuyente, la documentación a que se refiere este apartado deberá aportarse por Internet.

2. Cuando se presente la autoliquidación mediante soporte papel, al tiempo de presentarla deberá acompañarse con la siguiente documentación:

a) Copia del documento de asignación del número de identificación fiscal del contribuyente.

b) Ejemplares (para la Administración y para el interesado), en su caso, del documento contable de ingreso-devolución.

c) Aurreko 1. apartatuan xedatutakoaren aplikazioagatik bidezkoa den dokumentazioa.

3. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014ko Foru Arauari jarraituz zerga baterakuntzaren araubide berezian tributatzaren duten entitate ordezkariak honako hau ere aurkeztu beharko dute 220 ereduaren likidazioarekin batera: Gipuzkoako araudia aplikatzen ez duten edo Gipuzkoan banakako aitorpenik aurkeztu behar ez duten menpeko entitateen banakako autolikidazio guztien kopia informatiboa.

4. Autolikidazioa aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan, zergadunak Ogasun eta Finantza Departamentuari aurkeztu behar dizkio artikulu honetan jasotakoaren arabera erantsi beharrekoak diren frogagiriak.

Frogagiriak ez aurkezteak bidezko zehapena izango du, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, xedatutakoaren arabera.

AZKEN XEDAPENA

Foru agindu hau 2019ko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2019ko ekainaren 8a.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(3873)

c) La documentación que proceda por aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 anterior.

3. Las entidades representantes que tributen bajo el régimen especial de consolidación fiscal con arreglo a la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, deberán presentar, junto con la liquidación correspondiente al modelo 220, una copia informativa de todas aquellas autoliquidaciones individuales correspondientes a entidades dependientes del grupo que no tributen bajo normativa guipuzcoana o no deban presentar en Gipuzkoa declaración individual.

4. El contribuyente presentará ante el Departamento de Hacienda y Finanzas, dentro del plazo establecido para la presentación de la autoliquidación, los justificantes que correspondan con arreglo a lo previsto en este artículo.

La no presentación de estos justificantes se sancionará de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

DISPOSICIÓN FINAL


La presente orden foral entrará en vigor el 1 de julio de 2019.

San Sebastián, a 8 de junio de 2019.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jabier Larrañaga Garmendia.

(3873)

I. ERANSKINA

ANEXO I

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak)</p> <p>2018 Ekitaldia</p>	<p>200 1. orria</p>
	<p>Autolikidatzen den zergaldia: 2018 / (e)tik / (e)ra</p>	<p>Likidazio zk.</p>

Entitate aitortzailearen identifikazioa	
IFZ	Sozietate izena
Harremanetarako pertsona	
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena
e-posta	Telefonoa

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena	
Ahalordez	Notarioritzajaun/andrea IFZAhalordearen data
	Notarioritzajaun/andrea IFZAhalordearen data
	Notarioritzajaun/andrea IFZAhalordearen data
	Notarioritzajaun/andrea IFZAhalordearen data

Aitortpenaren emaitza	<input type="checkbox"/> Positiboa <input type="checkbox"/> Itzultzekoa <input type="checkbox"/> Negatiboa	Zenbatekoa <input style="width: 50px;" type="text"/> <input style="width: 50px;" type="text"/> <input style="width: 50px;" type="text"/>	Aitortpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar
<input type="checkbox"/> 1			

Helbideratzea	
IBAN kodea	

<p>Data eta bidalketa zk.</p> <p>Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa</p>
--

2. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
200	
IFZ	Sozietate izena

Aitortutako jarduera edo jarduerak	JEZaren epigrafea
Jarduera nagusia:	
90	2
Beste batzuk:	
91	3
92	4
93	5

Entitateko langileria: Batez bestekoa ekitaldian (kontratu mota guztiak)	6	Jarri X, ekitaldiaren barruan ez bada lan kontratuko langilerik izan	86
Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	7	Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagab. lan kontratua duen langile kop.	94
Lan kontratu mugagabeko oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla	68	Lan kontratu mugagabeko aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla	69
Higiezinaren sustapen, salerosketa edo errentamendu ekonomia jarduera: batez besteko langilegoa lanaldi osoarekin eta dedikazio eskusiboarekin	72	Lan kontratu mugagabeko ekitaldiko gehienezko langileria	76

Zerga araubide bereziak eta aitortpenaren ezaugarriak (jarri X behar den tokian edo tokietan)

3/2004 Fako araubidera bildutako entitatea	8	Mikroenpresa	74	AEE	35
Partzialki salbuetsitako entitatea (2/2014 Fako 12.2 artikulua)	9	Mikroenpresen zerga konpentsazioagatik aukera (2/2014FA 32.4 art.)	75	IET	36
BGAeak	70	Enpresa txikia	20	IETE	37
Pentsio Fondoak (1/2002 LED)	10	Enpresa ertaina	21	Ondare sozietatea	38
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak	11	Meataritza	23	56.3 artikuluko sozietatea, beste araubide batzuetan ez daudenak	39
Talde zk	13	Kapital aldakorreko inbertsio sozietatea	71	Itsas garraioko enpresen araubidea	41
Entitate nagusia	14	Finantzetako inbertsio fondoa	26	merkataritza taldeko entitatea (merkataritza kodearen 42. art.)	40
Menpeko entitatea	15	Ondasun higiezinetako inbertsio sozietatea/ Ondasun higiezinetako inbertsio fondoa	27	Elkarrekiko berme sozietatea	95
Taldearen entitate ordezkaria	77	Kreditu entitatea	28	Aldi bereko tributazioa: Estatua / Foru Aldundiak/ Nafarroa	25
Hidrokarburoen ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea	16	Banku fundazioa	78	Eraldaketa nekezaren sozietatea	96
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.1 art.)	17	Aseguru entitatea	29	Balantzeak eguneratu izana 1/2013 FDA	59
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.2 art.)	73	Balore jakin batzuk dauzkaten entitateak	30	Entitate desegina, likidatu gabea (enpresak berregituratzeko prozesuak)	54
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa erregimen berezia Administrazioari jakinarazi zaion eguna	97	Kooperatiba babestua	31	Bazkideak egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare tresna gisa kalifikatuta daudenean	80
Establezimendu iraunkorra	19	Bereziki babestutako kooperatiba	32	Jarduerarik gabeko entitatea	24
Entitate desegina eta likidatua	52	Babestu gabeko kooperatiba	33	Aitortpen osagarria (1)	34
		Bigarren mailako kooperatibak	79	Gipuzkoako LH araudia	50

(1) Aitortpen osagarria egiten bada, beste aitortpen oso bat egin beharko da, lehenengoaren ordezkari gisa.

Kontuen egoera-orriak

Balantzea eta OGAE: Ereduruntua	55	Galdu-irabaziak: Ereduruntua	65
Ereduruntua	56	Ereduruntua	66
ETEn eredia	57	ETEn eredia	67

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Administratzaileen eta zuzeneko partaidetzen zerrenda
200	
IFZ	Sozietate izena

A. Administratzaileen zerrenda (entitate aitortzaile guztiek bete beharrekoa) Entitatearen zuzendaritza, administrazioa edo kontrola daramaten pertsona edo entitateak jarri behar dira: kontseilariak, kudeatzaileak, zuzendariak, administratzaile orokorrak, eta antzekoak				
IFZ	F/J	R/X	Deiturak eta izena/Sozietate izena	Prob./ Her. kodea
3500	3501	3502	3503	3504

B. Aitortutako zergaldiaren itxiera egunean aitortzaileak beste sozietate batzuetan dituen zuzeneko partaidetzak, eta data horretan beste pertsona edo entitate batzuek entitate aitortzailean dituztenak
(Partaidetza horiek kapital sozialaren %5 izan behar dute gutxienez, edo %1, bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak badira)

B1. Aitortzailearen zuzeneko partaidetzak beste entitate batzuetan
(Gutxienez kapital sozialaren %5, edo %1, bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak badira)

Jarri X bat aitortzaileak ez badu partaidetzarik beste inongo sozietatan, edo aitortutako zergaldiaren itxiera egunean beste sozietate batzuetan dituen partaidetzak kapitalaren %5etik beherakoak badira, edo bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero, %1era iristen ez badira 3505

Sozietate partaidetuaren datuak	1. entitatea	2. entitatea	3. entitatea	4. entitatea
IFZ	3506			
R/X	3507			
Izena/Sozietate izena	3508			
Probintzia/Herr. kodea	3509			
Kapitala	3510			
Fondo propioak	3511			
Ondare garbia	3512			
Azken ekitaldiko emaitza	3513			
Aitortzailearen datuak				
Partaidetza % (bi zenbaki hamartarrekin)	3514			
Partaidetzaren balio nominala	3515			
Partaidetzaren balioa liburuetan	3516			
Sarrerak aitortutako ekitaldian jasotako dibid.gatik	3517			
Narriaduraren balio zuzenketak				
2017. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3518			
(+/-) Narriaduraren aldaketa G-Ira	3519			
(+/-) Aldaketa ondare garbira	3520			
(-) Irteerak eta murrizpenak	3521			
(+/-) Traspasoak eta best. aldaketak	3522			
2018. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3523			
Markatu hau, kontabilitate balioa zero bada	3524			

B2. Pertsona edo entitateen zuzeneko partaidetzak entitate aitortzailean
(Gutxienez kapitalaren %5, edo %1 edo gehiago bigarren mailako merkatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero)

Jar ezazu X bat baldin eta aitortutako zergaldiaren itxiera egunean beste pertsona fisiko batzuek edo beste entitate batzuek zuzeneko partaidetzak badituzte partaidetzak kapitalaren %5etik beherakoak badira, edo bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero %1era iristen ez badira 3530

Jar ezazu X bat baldin eta baloreak bigarren mailako merkatu antolatu batetan kotizatzen badute 3540

IFZ	F/J	R/X	Deiturak eta izena/Sozietate izena	Prob./Herr. kodea	Balio nominala	Partaidetza %
3531	3532	3533	3534	3535	3536	3537

4. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Establezimenduen zerrenda Araubide bereziari atxikitutako ontziak
200	
IFZ	Sozietate izena

C. Establezimenduen zerrenda							
Establezimendurik ez baduzu, jarri X lauki honetan:							
Establezimendua: Kalea edo plaza		Udalerria	Probint. kodea	Establ. gakoa	Errentatzailea/Lagatzailearen IFZ	Errentatzailea / Lagatzailearen egoitzako probintzia kodea	Urteko errentaren zenbatekoa
3571		3572		3573		3574	

D. Itsas garraioko araubide bereziari atxikitutako ontziak		
Ontziaren izena	Erregistro garbiko tonak	Operatibo dauden egunak
3580	###	###

5. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Errenten egozpena (AEE, IET, IETEak)

IFZ

Sozietate izena

A) Oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik egotzi beharreko portzentajea

1. Adierazi zer portzentaje egotzen zaien oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik bazkideei edo bazkideen eskubide ekonomikoak dituzten pertsona edo entitateei, baldin eta subjektu pasiboak badira Errenta Zerga edo Sozietateen gaineko Zerga ordaintzeko obligazio pertsonala dutelako, edo lurralde espainiarrean bazkide egoiliarrek edo bertan egoitza duten enpresa bazkideak badira

3600	
------	--

2. Kontabilitate emaitza

3601	
------	--

3. Entitateak kenkari gisa aplikatu ez dituen finantza gastu garbiak

3603	
------	--

4. Zerga oinarria

3602	
------	--

B) Hobari eta kenkariei buruzko informazioa (kalkuluaren oinarria)

1. Kenkariaren oinarria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik
2. Kenkariaren oinarria zergapetze bikoitzagatik (2/2014 Faren 60.5 artikulua)
3. Kenkariaren oinarria zergapetze bikoitzagatik (gainerakoak)
4. %35eko muga duten kenkariaren oinarria
5. %70eko muga duten kenkariaren oinarria

Egozgarriak		Guztira	
3615		3616	
3605		3606	
3607		3608	
3611		3612	
3613		3614	

C) Entitateak izan dituen atxikipenak eta kontura egindako ordainketak

1. Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantza sarrerak eta beste batzuk
2. Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua
3. Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotziak

Egozgarriak		Guztira	
3620		3621	
3622		3623	
3624		3625	

D) Erreserben kontura banatutako dibidendu eta partaidetzei buruzko informazioa

- 1- Entitatea errentak egozteko araubidean izan ez den ekitaldietakoak
2. Entitatea errentak egozteko araubidean izan den ekitaldietakoak

3630	
3631	

E) Ekitaldia ixteko egunean bazkide diren artean egozpenak izan behar dituztenen zerrenda, goitik beherako hurrenkeran partaidetza portzentajearen arabera, euren identifikazio datuak eta data horretan duten partaidetza adierazita

IFZ	F/J	R/X	Deiturak eta izena/ Sozietate izena	Prob./Herrialdea kodea	Egozgarri diren finantza gastu garbiak	Egozgarri den zerga oinarria	Partaidetza %	Ekarpentak ondare tresnak	Egindako Ekarpentak
3640	###	3642	3643	3644	###	3645	3646	3647	3648

6. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Balantzea: Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (A, L, E)		101
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)		102
Garapena (A)	103	
Kontsezioak (A)	104	
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	105	
Merkataritza fondoa (A, L, E)	106	
Aplikazio informatikoak (A)	107	
Ikerketa (A)	108	
Jabetza intelektuala (A)	181	
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)	109	
Gainerakoa (L, E)	110	
Ibilgetu materiala (A, L, E)		111
Lurrak eta eraikuntzak (A)	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)	113	
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)	114	
Ondasun higiezinetak inbertsioak (A, L, E)		115
Lurrak (A)	116	
Eraikuntzak (A)	117	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)		118
Ondare-tresnak (A, L, E)	119	
Enpresetik hartzekoak (A)	120	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	121	
Deribatuak (A)	122	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	123	
Bestelako inbertsioak (A)	124	
Gainerakoa (L, E)	125	
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)		126
Ondare-tresnak (A, L, E)	127	
Hirugarrenetik hartzekoak (A)	128	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	129	
Deribatuak (A)	130	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	131	
Bestelako inbertsioak (A)	132	
Gainerakoa (L, E)	133	
Zerga geroratuak (A, L, E)		134
Zordun komertzial ez-korrontea (A, L, E)		135
Aktibo korrontea (A, L, E)		136
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontea (A, L)		137
Izakinak (A, L, E)		138
Komertzialak (A)	139	
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A)	140	
Bidean diren produktuak (A)	141	
Epe luzeko produkzioa (A)	142	
Epe laburreko produkzioa (A)	143	
Produktu bukatuak (A)	144	
Epe luzeko produkzioa (A)	145	
Epe laburreko produkzioa (A)	146	
Azpiproduktuak, hondarrak eta material berreskuratuak (A)	147	
Homitzaileei emandako aurrerakinak (A)	148	
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak (A)	182	

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Balantzea: Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E)		149
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	150	
Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	151	
Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	152	
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	153	
Hainbat zordun (A)	154	
Pertsonala (A)	155	
Zerga korrantearen aktiboak (A)	156	
Herri administrazioekiko bestelako hartzeak (A)	157	
Akziodunak (bazkideak) galdatutako ordainketengatik (A, L, E)	158	
Bestelako zordunak (L, E)	159	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak (A, L, E)		160
Ondare-tresnak (A, L, E)	161	
Enpresekiko hartzeak (A)	162	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	163	
Deribatuak (A)	164	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	165	
Bestelako inbertsioak (A)	166	
Gainerakoa (L, E)	167	
Epe laburreko finantza inbertsioak (A, L, E)		168
Ondare-tresnak (A, L, E)	169	
Enpresekiko hartzeak (A)	170	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	171	
Deribatuak (A)	172	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	173	
Bestelako inbertsioak (A)	174	
Gainerakoa (L, E)	175	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)		176
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A, L, E)		177
Diruzaintza (A)	178	
Bestelako aktibo likido baliokideak (A)	179	
AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		180

8. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
IFZ		Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ondare garbia (A, L, E)		201
Fondo propioak (A, L, E)		202
Kapitala (A, L, E)	203	
Kapital eskrituratuak (A, L, E)	204	
(Kapital galdatu gabea) (A, L, E)	205	
Jaulkipen prima (A, L, E)	206	
Erreserbak (A, L, E)	207	
Lege eta estatutu-erreserbak (A)	208	
Bestelako erreserbak (A)	209	
(Akzio eta ondare-partaidetza propioak) (A, L, E)	210	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	211	
Gerakina (A)	212	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A)	213	
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	214	
Ekitaldiko emaitza (A, L, E)	215	
(Konturako dibidendua) (A, L, E)	216	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L)	217	
Balio aldaketen doikuntzak (A, L)		218
Aktibo finantzario salgarriak (A)	219	
Estaldura eragiketak (A)	220	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak(A)	221	
Bihurketa diferentzia (A)	222	
Bestelakoak (A)	223	
Ondare garbian egindako doikuntzak (E)		224
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E)		225
Pasibo ez-korrontea (A, L, E)		226
Epe luzeko hornidurak (A, L, E)		227
Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A)	228	
Ingurumen alorreko jarduerak (A)	229	
Berregituratze hornidurak (A)	230	
Bestelako hornidurak (A)	231	
Epe luzeko zorrak (A, L, E)		232
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	233	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	234	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	235	
Deribatuak (A)	236	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	237	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E)	238	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E)		239
Zerga geroratuaren pasiboak (A, L, E)		240
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E)		241
Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		242
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra (A, L, E)		243

9. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
		Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
IFZ	Sozietate izena	

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Pasibo korrontea (A, L, E)	244	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteeekin lotutako pasiboak (A, L)	245	
Epe laburreko hornidurak (A, L, E)	246	
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideetarako hornidura (A)	269	
Bestelako hornidurak (A)	270	
Epe laburreko zorrak (A, L, E)	247	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	248	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	249	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	250	
Deribatuak (A)	251	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	252	
Epe laburreko beste zor batzuk (L, E)	253	
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E)	254	
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E)	255	
Hornitzaileak (A, L, E)	256	
Epe luzeko hornitzaileak (A, L, E)	257	
Epe laburreko hornitzaileak (A, L, E)	258	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	259	
Hainbat hartzekodun (A)	260	
Pertsonala (ordaintzeko dauden lansariak) (A)	261	
Zerga korrontearen pasiboak (A)	262	
Herri administrazioekiko bestelako zorrak (A)	263	
Bezeroek emandako aurrerakinak (A)	264	
Bestelako hartzekodunak (L, E)	265	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)	266	
Ezaugarri bereziko zorrak (A, L, E)	267	
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E)	268	

10. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Galdu-irabazien kontua (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua	
Eragiketa jarraituak	
Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)	301
Salmentak (A)	302
Zerbitzu emateak (A)	303
Azpiegitura publikoaren entitate emakidadunen izaera finantzarioko sarrerak (A)	386
Holding entitateen izaera finantzarioko sarrerak (A)	380
Ondare tresnen partaidetzak (A)	381
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A)	382
Gainerakoa (A)	383
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E)	304
Enpresak bere aktiborako egindako lanak (A, L, E)	305
Hornikuntzak (A, L, E)	306
Salgaien kontsumoa (A)	307
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)	308
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)	309
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)	310
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)	311
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)	312
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)	313
Gainerakoa (A, L, E)	314
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)	315
Pertsonal gastuak (A, L, E)	316
Soldatak, lansariak eta antzekoak (A, L, E)	317
Kalte-ordainak (A, L, E)	319
Enpresaren konturako Gizarte Segurantzak (A, L, E)	320
Ekarpen edo prestazio definituko sistemetak epe luzeko lansariak (A, L, E)	321
Ondare tresnen bidezko lansariak (A, L, E)	322
Beste gastu sozial batzuk (A, L, E)	323
Hornidurak (A, L, E)	324
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E)	325
Kanpoko zerbitzuak (A)	326
Tributuak (A)	327
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A)	328
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)	329
Berotegi-efektuko gasen emisioagatikoko gastuak (A)	384
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)	330
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena (A, L, E)	331
Hornidura soberakinak (A, L, E)	332
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)	333
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	334
Narriadurak (A, L, E)	335
Narriaduren itzultzea (A, L, E)	336
Besterentzeen eta bestelako emaitzak (A, L, E)	337
Mozkinak (A, L, E)	338
Galerak (A, L, E)	339
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza (A, L, E)	385
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)	340
Bestelako emaitzak (A, L, E)	341
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)	342

11. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Galdu-irabazien kontua (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua		
Sarrera finantzarioak (A, L, E)	343	
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A, L, E)	344	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A, L, E)	345	
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	346	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A, L, E)	347	
Taldeko enpresa eta elkartuetako (A, L, E)	348	
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	349	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E)	350	
Gastu finantzarioak (A, L, E)	351	
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorrenatik (A, L, E)	352	
Hirugarrenekin hartutako zorrenatik (A, L, E)	353	
Homidurak eguneratzeagatik (A, L, E)	354	
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)	355	
Negozio zorroa eta bestelakoak (A)	356	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	357	
Kambio diferentziak (A, L, E)	358	
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)	359	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	360	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	361	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	362	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	363	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	364	
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak (A, L, E)	365	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A,L,E)	366	
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	367	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	368	
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	369	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)	376	
Gastu finantzarioak aktiboetara gehitzea (A,L,E)	377	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	378	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	379	
Emaitza finantzarioa (A, L, E)	370	
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)	371	
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)	372	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)	373	
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)	374	
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)	375	

12. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
		Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
IFZ		Sozietate izena

Galdu-irabazien kontuaren emaitza (A, L).....	480
---	-----

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)	550
Aktibo finantzario salgarriak (A)	551
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	552
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)	553
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)	554
Galdu-irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L)	555
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)	556
Bihurketa diferentziak (A, L)	557
Zerga efektua (A, L)	558
Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira (A, L)	559

Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)	560
Aktibo finantzario salgarriak (A)	561
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	562
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)	563
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)	564
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)	565
Bihurketa diferentziak (A, L)	566
Zerga efektua (A, L)	567
Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L)	568

SARRERA ETA GASTU KONTABILIZATUAK, GUZTIRA (A, L)	569
--	------------

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna	501
----------------------------	-----

Banaketa oinarria	
Galera-irabaziak	502
Gerakina	503
Jaulkipen prima	504
Bestelako erreserbak	505
Guztira	506

Banaketa

Lege erreserbara	507
Erreserba berezietara	511
Borondatezko erreserbetara	512
Bestelako erreserbetara	513
Dibidenduetara	514
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	515
Gerakinera	516
Beste xede batzuetara	517
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523
Mozkinak nibelatzeko erreserbara	524
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezitarra	525
Guztira	518

Eragiketa bolumena	4600
---------------------------------	-------------

13. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria	
	200	
IFZ	Sozietate izena	

	Kapitalka (A, L, E)		Jaukipen prima (A, L, E)	Erreserbak (A, L, E)	(Akzio eta ondare-partaid. propioak) (A, L, E)	Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)
	Eskrutatua	(galdatu gabea)					
2017. ekitaldi amaterako saldoa (A, L, E)							
Irizpide aldatetegiak 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606
Errorengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
	614	615	616	617	618	619	620
2018. ekitaldi hasierako saldoa (A, L, E)							
Sarrerak eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	621	622	623	624	625	626	627
Galdurazko kontuaren emaitza (E)	628	629	630	631	632	633	634
Ondare garbiaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	635	636	637	638	639	640	641
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	642	643	644	645	646	647	648
Ondare garbiaren kontabilizatuak beste sarrerak eta gastuak (E)	649	650	651	652	653	654	655
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketarak (A, L, E)	656	657	658	659	660	661	662
Kapital gehitzeak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
Pasibo finantzarioak ondare garbi bhurtzea (obligazioak bhurtzea, zorak baltzea) (A)	677	678	679	680	681	682	683
(-) Dibidenduen banaketa (A)	684	685	686	687	688	689	690
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketarak (garbiak) (A)	691	692	693	694	695	696	697
Negozio konbinazio balen ondorez ondare garbiaren izaneko gehikuntza (murrizpena) (A)	698	699	700	701	702	703	704
Bazkide edo jabeekin egindako besteak beste eragiketarak (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711
Ondare garbiaren bestelako aldatetakiak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718
	719	720	721	722	723	724	725
2018. ekitaldi amaterako saldoa (A, L, E)							
	726	727	728	729	730	731	732

14. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establizimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Ondare garbiaren aldatketen egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldateta guztien egoera-orrria (jarraipena)									
200											
IFZ		Sozietate izena									
	Ekitaldiko emaitza (A,L,E)	Konturako dibidendua (A,L,E)	Bestelako ondare tresnak (A,L)	Balio aldatketen doikuntzak (A,L)	Ondare garbiaren doikuntzak (E)	Hartu diru lag., donaintzak eta legatuak (A,L,E)	Guztira (A,L,E)				
2017. urteko amaierako saldoa (A, L, E)											
	750	751	752	753	754	755	756				
litziplde aldatetengatik, 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	757	758	759	760	761	762	763				
Erroreengatik, 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	764	765	766	767	768	769	770				
2018. urte hasierako saldo doitu (A, L, E)											
	771	772	773	774	775	776	777				
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	778	779	780	781		783	784				
Gaku-irabazien konturen emaitza (E)	785	786			789	790	791				
Ondare garbian kontabilizatuako sarrerak eta gastuak (E)	792	793			796	797	798				
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	799	800			803	804	805				
Ondare garbian kontabilizatuako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	806	807			810	811	812				
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)	813	814	815	816	817	818	819				
Kapital gehitzeak (A, L, E)	820	821	822	823	824	825	826				
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	827	828	829	830	831	832	833				
Pasibo finantzarok ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	834	835	836	837		839	840				
(-) Dibidenduen banaketa (A)	841	842	843	844		846	847				
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	848	849	850	851		853	854				
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murtizpena) (A)	855	856	857	858		860	861				
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	862	863	864	865	866	867	868				
Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, L, E)	869	870	871	872	873	874	875				
2018. urteko amaierako saldoa (A, L, E)											
	876	877	878	879	880	881	882				

15. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (estabuzimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Galdurabazien kontuaren emaitza. Galdurabazien kontuaren emaitzaren zuzenketa
IFZ		Sozietate izena

Galdurabazien kontuaren emaitza

Galdurabazien kontuaren emaitza.....	1000
	Gehikuntzak Gutxipenak
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketa, eragiketa jarraituak	1001 1002
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketa, etendako eragiketak	1003 1004
Galdurabazien kontuaren emaitza sozietateen gaineko zerga aplikatu aurretik	1005

Galdurabazien kontuaren emaitzaren zuzenketa (sozietateen gaineko zergaren zuzenketa sartu gabe)

	Gehikuntzak	Gutxipenak
Kontabilitateko amortizazioaren eta amortizazio fiskalaren arteko diferentziak (2/2014 FAREN 16.1, 17 eta 20 art.ak)	1006	1007
Ikerketa eta garapen jardueren amortizazioa (2/2014 FAREN 21.1. c) eta d) letrak)	1008	1009
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (2/2014 FAREN 21.1 art.ko e) eta f) letrak)	1010	1011
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk ((2/2014 FAREN 21.1. art.ko a) letra eta 2/1997 FAREN 26.3 art).....	1012	1013
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (2/2014 FAREN 21.1. art.ko b) letra eta 21.2 art.)	1014	1015
Mikroenpresak, baterako amortizazioa (2/2014 FAREN 21.3 artikulua)	1103	1104
Amortizazioa, erosteko edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (2/2014 FAREN 19 art.)	1016	1017
Finantza errentamendua: araubide berezia (2/2014 FAREN 18. artikulua)	1018	1019
Partaidetzen eskurapena (2/2014 FAREN 24 artikulua)	1020	1021
Merkataritza fondoaren kenkaria (2/2014 FAREN 25.1 artikulua)	1022	1023
Balio nariadurak sortutako beste galerak batzuk (2/2014 FAREN 22. art.ko 1. eta 2.zk.ak eta 23 art.)	1026	1027
Mikroenpresa, enp.txikiak eta ertainak: kaudimengabeziatarako kredituen nariadurak sortutako galerak (2/2014 FAREN 22.3 artikulua)	1028	1029
Finantza gastuen kengaritasuna mugatzeagatik doikuntza (2/2014 FAREN 25. bis artikulua)	1091	1092
Zergan kenkaridunak ez diren hornidurak (2/2014 FAREN 26. artikulua)	1030	1031
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (2/2014 FAREN 31. artikulua)	1032	
Merkatuko balio normalaren aplikazioa (2/2014 FAREN 40.2, 40.3, 41., 42., 49. eta 50. artikulua)	1033	1034
Errentak zuzentzea monetaren balio galeragatik (2/2014 FAREN 40.9 artikulua)	1035	1035
Salbuespena dibidenduen eta mozkin part. zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAREN 33. artikulua)	1036	1037
Salbuespena entitateetako partaid. eskualdatuz lortutako errenten zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAREN 34 art.)	1105	1106
Salbuespena estabuzimendu iraunkorrek lortutako errentak (2/2014 FAREN 35 artikulua)	1107	1108
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, lansariak, ...) (2/2014 FAREN 54.3 art.)	1038	1038
Kontabilitateko akatsak (2/2014 FAREN 54.3 artikulua)	1039	1040
Epekako eragiketak (2/2014 FAREN 54.4 artikulua)	1041	1042
Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak (2/2014 FAREN 54.10 artikulua)	1093	1094
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenean (2/2014 FAREN 54. artikulua)	1043	1044
Azpi kapitalizazioa (2/2014 FAREN 47. artikulua)	1045	
Berrinbertisioaren salbuespena (2/2014 FAREN 36. artikulua)	1109	1047
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreren murrizketa (2/2014 FAREN 37 artikulua)	1049	1049
Itsas garraioko enpresen zerga araubide berezia (2/2014 FAREN VI. Tituluko II. Kapitulua)	1050	1051
Itsas garraioko enpresen araubideari atxikitako ontzi bat eskualdatutakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 FAREN VI. Tituluko II. Kapitulua)	1052	
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (2/2014 FAREN VI Tituluko III. kapitulua)	1053	1054
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak (2/2014 FAREN VI Tituluko IV. kapitulua)	1055	1056
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (2/2014 FAREN VI tituluko VII kapitulua)	1057	1058
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea (2/2014 FAREN 28. eta 29. artikulua)	1059	1060
Balore jakin batzuk dituzten entitateen zerga araubidea (2/2014 FA 14ª XG)	1063	1064
Partzialki salbuetsitako entitateen zerga araubidea (2/2014 FAREN 32.3 eta 38 artikulua)	1065	1066
Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea (3/2004 FA)	1067	1068
Kooperatibak: Nahitaezko Erreserba Fondorako zuzkiduraren %50 (2/1997 FA)	1069	1069
45/1997 FDren 11.2 xed. irag.ko doikuntzen integrazioa	1072	1073
Balio gehikuntza garbiaren amortizazio fiskal eta kontablearen arteko dif. Balantzeen eguneratzea FDA 1/2013	1089	1089
Eguneratutako ondare elementuen balio nariadura, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013.....	1084	1090
Eguneratutako ondare elementuen eskualdaketa izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013	1085	
Higiezin errentamenduen kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAREN 115.1 artik.)		1114
Higiezin errentamenduen kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAREN 115.2 artik.)		1115
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik eratorritako errentak (2/2014 FAREN 39.1 artikulua)	1110	1111
Partaidetza maileguak emateagatik lorturiko errentak (2/2014 FAREN 39.3 artikulua)	1112	1113
Bestelako zuzenketa (*)	1076	1077
Galdurabazien kontuaren emaitzaren zuzenketa, guztira	1078	1079

(*) "Bestelako zuzenketa" partidaren xehetasuna

Artikulua	Xehetasuna
1116	###

16. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Lehen aplikazioagatik egindako doikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra) (Sozietate gaineko zergari buruzko zuzenketa kenduta)
IFZ		

Informazio gehigarria (45/1997 FDren 11.2 xed. iragankorra)

Kontzeptua	Lehen paragrafoko kargu eta ordainketak	Hirugarren paragrafoko ordainketak	Lugarren paragrafoko ordainketak	Guztira
Erreserbetarako ordainketak	1218	1219	1220	1221
Erreserbetarako karguak	1222			1225
Gehikuntzak	1226	1227	1228	1229
Gutxipenak	1230			1233
Aplikatu gabe	1234	1235	1236	1237

Pág.17

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak. Itsas garraioko entitateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen zerga oinarria. Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria.....	1525	
48. artikuluko errenta positiboan egozpena, 20 ^a XG eta VI Tituluko III kapitulua.....	1547	
Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 art.)	1526	
	Integrazioa	Murrizketa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 FA 51 art.)	1527	
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1528	1529
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.)	1530	
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.)	1531	
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.)	1532	
Integrazioa, ekintzailatza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1533	

Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak

Araubide orokorrean zergapetzen diren ekintzen aurreko zerga oinarria	1500
Aurreko ekitalditako oinarri ezargarri negatiboan konpentsazioa	1501
2/2014 FAren 70.1 art. ezarritako eskala aplikatzeagatik zerga oinarria	1502
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria	1503

Itsas garraioko entitateen araubide berezian EZ dauden entitateen oinarri zergagarria/ likidagarria

Aurreko zerga oinarria	1504
Aurreko ekitalditako zerga oinarri negatiboan konpentsazioa	1505
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria	1506

		Zerga oinarria/Oinarri likidagarria		Karga-tasa
5/2012 BGAE legea	5/2012 legearen 24.1 art.prestazioak.....	1534	1535	0%
		Gainontzeko prestazioak		20%
Errenten esleitzean dauden entitateak	Bazkide egoiliarrak	1507		Karga-tasa
	Bazkide ez - egoiliarrak	1508	1509	

Karga-tasa	1511
Kuota osoa	1512
2/2014 FAren 117.3 artikulua aplikatzeagatik doikuntza.....	1513
Doitutako kuota osoa	1514

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzeagatik	1544		
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria	20 ^a X.G	1548	
	2/2014 FAren 60.5 artikulua.....	1545	
	Gainerakoak	1546	
Kuota likidoa	1521		
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1539	% ar % aplikatzen da 59. art. gutx. tribu	1540
Kuotan %35eko muga duten kenkariak	1522		
Kuotan %70eko muga duten kenkariak	1523	2/1997 Faren 28.3 art. % aplikatzen	1543
Kuota efektiboa	1550		

18. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Benetako kuota positiboa. Zerga zorra
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare sozietateen araubideari lotuta ez dauden entitateen benetako kuota.....	1550	
Ondare sozietateen araubideari lotuta dauden entitateen benetako kuota.....	1551	

Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....	1553	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezinaren errentamendua.....	1554	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....	1555	
Diferentzia positiboa edo negatiboa.....	1556	

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1557	
		Lurralde Historikoa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1558	
Ordainketa zatikatuak.....	1572	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....	1559	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza.....	1560	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....	1561	
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea.....	1541	
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota.....	1542	
Jatorrizko aitopenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1562	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA.....	1570	

19. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Informazio gehigarria. 2/2014 FAre 117.3 artikulua
200	
IFZ	Sozietate izena

Informazio gehigarria. 2/2014 FAre 117.3 artikulua

	Kodea	Deskribapena
Eskualdatutako elementua.....	1700	1701
Noiz eskuratua.....		1702
Noiz eskualdatua.....		1703
Kontabilitate balio garbia.....		1704
Eskualdatze balioa.....		1705
Moneta zuzenketa.....		1706
Bestelako doikuntzak*.....		1707

(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasuna

Epealdiak	Noiztik	Noiz arte	Araubide aplikagarria
###	1721	1722	1723

20. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 2/2014 F Aren 36. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa
200	
IFZ	Sozietate izena

Eskuratzaileren identifikazioa			
IFZ ###	Deiturak eta izena edo sozietate izena 1801	Egoiliarra 1802	Ez-egoiliarra ###
Eragiketaren deskribapena ###			Kodea ###
Eskualdaketaren zenbatekoa ###	Berrinbertsio konpromisoa		###
Eskualdaketaren data ###	Berrinbertsioaren zenbatekoa/Eskualdaketaren zenbatekoa		###
Eraikinen kasuan, adierazi eraikuntzari dagokion portzentajea, lurraren balioa kontuan hartu gabe			###

Ekitaldia	Eskuratzte prezioa/Produktzio kostua /Hobekuntzak	Egindako amortizazioak	Eguneratze koefizienteak	Eskuratzte prezioa/Produktzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)	Amortizazio eguneratuak
### Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	2,489	1818
### 1984	1821	1822	1823	2,261	1824
### 1985	1827	1828	1829	2,087	1830
### 1986	1833	1834	1835	1,965	1836
### 1987	1839	1840	1841	1,872	1842
### 1988	1845	1846	1847	1,788	1848
### 1989	1851	1852	1853	1,702	1854
### 1990	1857	1858	1859	1,636	1860
### 1991	1863	1864	1865	1,581	1866
### 1992	1869	1870	1871	1,534	1872
### 1993	1875	1876	1877	1,520	1878
### 1994	1881	1882	1883	1,491	1884
### 1995	1887	1888	1889	1,423	1890
### 1996	1893	1894	1895	1,372	1896
### 1997	1899	1900	1901	1,349	1902
### 1998	1905	1906	1907	1,404	1908
### 1999	1911	1912	1913	1,354	1914
### 2000	1917	1918	1919	1,263	1920
### 2001	1923	1924	1925	1,245	1926
### 2002	1929	1930	1931	1,224	1932
### 2003	1935	1936	1937	1,206	1938
### 2004	1941	1942	1943	1,191	1944
### 2005	1947	1948	1949	1,170	1950
### 2006	1953	1954	1955	1,148	1956
### 2007	1959	1960	1961	1,108	1962
### 2008	1965	1966	1967	1,081	1968
### 2009	1971	1972	1973	1,069	1974
### 2010	1977	1978	1979	1,067	1980
### 2011	1983	1984	1985	1,054	1986
### 2012	1989	1990	1991	1,045	1992
### 2013	1995	1996	1997	1,039	1998
### 2014	2017	2018	2019	1,039	2020
### 2015	2023	2024	2025	1,033	2026
### 2016	2029	2030	2031	1,025	2032
### 2017	2035	2036	2037	1,013	2038
### 2018	2041	2042	2043	1,000	2044
Batura	2000	2001	Batura	2003	2004
Kontabilitate balioa		2002	Kontabilitate balio eguneratua		2005
			Moneta zuzenketa		2006

Kontabilitate mozkina	2007
Zergan kengarriak ez diren amortizazioak	2008
Errenta positiboa	2009
Moneta zuzenketa	2010
Berrinbertsioaren salbuespena	2011

21. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018	
Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria. Aparteko mozkinen buruzko informazio gehigarria buruzko informazio gehigarria. Errebalorizazio erreserbaren informazio gehigarria FDA 1/2013			
IFZ	Sozietate izena		

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria			
Onura fiskala	Kontzeptua	Sortutako kenkaria	
60.1 eta 60.6 art.	Atzerrian lortu eta kargatutako errentak	2370	
60.4 art.	Dibidenduak,mozkin partaidetzak eta kooperatiben itzulkinak	2371	
60.5 art.	Dibidenduak eta mozkin partaidetzak (nazioarteko zergapetze bikoitzarako hitzarmenik gabe)	2372	
20. X.G.	Zergapetze bikoitzagatik kenkaria 20. X.G.	2380	
Kenkariak guztira		2373	

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria					
Besterente data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa			
		Aurreko ekitaldiak	2018	Aplikatu gabe	
2320	2321	2322	2323	2324	

Aparteko mozkinen berrinbertsioagatik onura galtzeak. 2/2014 Foru Arauaren 36.4 eta 36.5 artikulua					
Elementua	Ekitaldia	Integrazioa			
		Oinarria	Errekargua	Guztira	
2374	2375	2376	2377	2378	
				2379	

Errebalorizazio erreserbaren informazio gehigarria FDA 1/2013					
2457	Jar ezazu X bat, baldin eta ekitaldi honetan ez baduzu errebalorizazio erreserbaren aplikaziorik egin <input type="checkbox"/>				
	Erreserbaren hasierako zuzkidura	Aplikazioa karga bakarraren ordainketagatik	Aurreko ekitaldietako beste aplikazio batzuk	Oraingo ekitaldiko aplikazioak	Ekitaldi amaierako saldoa
2450	2451	2458	2452	2453	

Oraingo ekitaldiko xehetasunak						
Kodea	Kodearen deskribapena				Aplikaturako zenbatekoa	
2454	2455					2459

22. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
		Kuotan %35eko muga duten kenkariak 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua 2/2014 Foru Arauren 61. artikulua arabera ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria
IFZ	Sozietate izena	

Kuotan %35eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)								
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa			
61. art.	Aktibo ez-korronte berriak	2500		2501	10	2502		
61. art.	Aktibo ez-korronte berriak	2615		2616	5	2617		
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	30	2508		
15 XG	Liburuaren argitalpena	2512		2513	5	2514		
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea							2607
65 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528	30	2529		
65 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531	15	2532		
66 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)							
		Lan kontratu mugagabea duten langileak						
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Plantilla gehikuntza (2) - (1)		
	Laneratzeko zailekoak	2545		2546		2547		
	Gainerakoa	2548		2549		2550		
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata		Laneratzeko zailekoak	2551		2553		
	lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak		Gainerakoa	2554		2556		
Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)							2600	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588		2589	15/18	2590		

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %35eko muga dutenak, guztira	2591
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egotzen araubidean dauden sozietateek egotzitako %35eko muga duten kenkariak	2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %35eko muga duten kenkariak	2593
EKITALDIKO KENKARIAK %35EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....	2594

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauren 61. artikulua arabera eginiko inbertsioak							
KPO kontua	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa		(c) Dirulaguntza	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))		
206	3100		3101	3103		3104	
211	3105		3106	3108		3109	
212	3110		3111	3113		3114	
213	3115		3116	3118		3119	
215	3120		3121	3123		3124	
216	3125		3126	3128		3129	
217	3130		3131	3133		3134	
218	3135		3136	3138		3139	
219	3140		3141	3143		3144	
221	3145		3146	3148		3149	
23+210							
214+220	3150						
Guztira	3151	(e)			Kenkariaren oinarria, guztira	3156	
Au. Ek. mt. Am.	3153	(-)	Balio galtzea	3160			
Au. Ek. KB	3154	(f)					
			$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$	###	%		
						2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan	3158
						Administrazioari jakinarazi zaion eguna	3159

23. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
		Kuotan %70eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua). Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, ekint. sustatzeko eta ekoizpen jard.sendotzeko erreserba ez betetzeagatik. Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24ª XI)
IFZ	Sozietate izena	

Kuotan %70eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua)

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa	
62. art.	I + G jarduerak	3000		3001 30	3002	
62. art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003		3004 50	3005	
62. art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006		3007 20	3008	
62. art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009		3010 10	3011	
63. art.	Berrikuntza teknologikoa: b) eta c) letrak	3012		3013 15	3014	
63. art.	Berrikuntza teknologikoa: a) eta d) letrak	3015		3016 20	3017	
64.bis art.	Finantzatzaileei dagokien I+G+b kenkaria				3028	

Kontzeptua		Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %70eko muga dutenak, guztira		3024
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %70eko muga duten kenkariak		3025
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %70eko muga duten kenkariak		3026
EKITALDIKO KENKARIAK %70EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....		3027

Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. artikulua)
 Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52.artikulua)
 Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53. artikulua)

Ekitaldia	Kontzeptua			Zenbatekoa		
	Artikulua	Ez betetzearen zergatia		Oinarria	Interesak/errekargua	Guztira
2715	2716	2717	###	2719	2720	

Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24ª XI)

Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
2721	2722 1% / 2%	2723

24. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren VI tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea (2/2014 FAren 48. art.)
IFZ		

Zerga onurak galtzea		
Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu		4000
Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

2/2014 FAren VI tituluko VII. kapituluan jasotako araubide berezia					
Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeko					4031
Xurgatu edo zatitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren/OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea				
Izena edo sozietate izena	Sozietate helbidea	Herrialde gakoa	Errentaren zenbatekoa	
4170	4171	###	4172	4173
Administratzaileen izena eta deiturak				
4174				

25. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari.
IFZ		Sozietate izena

Zerga aldi berean ordaintzea Gipuzkoako Foru Aldundiari eta gainerako Foru Aldundiei, Nafarroari edota Estatuari

Entitateak ekitaldian egindako eragiketa bolumena, guztira.....	4100	
<small>(Atzerrian egindako eragiketak barne)</small>		
Ekitaldian atzerrian egindako eragiketa bolumena.....	4101	
Lurralde hauetan egindako eragiketa bolumena:		
Araubide erkideko lurraldean.....	4102	
Araban.....	4103	
Bizkaian.....	4104	
Gipuzkoan.....	4105	
Nafarroako Foru Erkidegoan.....	4106	
Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:		
Estatuko Administrazioa: $\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$	4107	%
Arabako Foru Aldundia: $\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$	4108	%
Bizkaiko Foru Aldundia: $\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$	4109	%
Gipuzkoako Foru Aldundia: $\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$	4110	%
Nafarroako Foru Erkidegoa: $\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$	4111	%

	Estatuko Administrazioa	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala	4120	4128	4137	4145	4153
Ordainkeka zatikatuak	4190	4191	4192	4193	4194
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak	4121	4129	4138	4146	4154
Au. ekit. ko onurak galtzeak sortutako gehikuntza	4122	4130	4139	4147	4155
Aurreko ekitalditako onurak galtzeak sortutako berandutza interesak	4123	4131	4140	4148	4156
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea		4182	4184	4186	
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorra uzteagatik atzeratutako kuota	4181	4183	4185	4187	4189
Jatorrizko aitopenean ordaindu edo itzuli beharreko z...	4124	4132	4141	4149	4157
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	4127	4136	4144	4152	4161

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua, eskudiruko saldoak banku zentraletan eta ageriko beste gordailu batzuk		101
Negoziatzeko mantendutako aktibo finantzarioak		102
Deribatuak	103	
Ondare tresnak	104	
Zorra adierazten duten baloreak	105	
Maileguak eta aurrerakinak	106	
Banku zentralak	107	
Kreditu entitateak	108	
Bezeroak	109	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	750	
Negoziagarriak ez diren aktibo finantzarioak, arrazoizko balioan baloratuak, emaitzetan aldaketak dituztenak		2131
Ondare tresnak	2132	
Zorra adierazten duten baloreak	2133	
Maileguak eta aurrerakinak	2134	
Banku zentralak	2135	
Kreditu entitateak	2136	
Bezeroak	2137	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	2138	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak		110
Zorra adierazten duten baloreak	112	
Maileguak eta aurrerakinak	113	
Banku zentralak	114	
Kreditu entitateak	115	
Bezeroak	116	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	751	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak		2139
Ondare tresnak	2140	
Zorra adierazten duten baloreak	2141	
Maileguak eta aurrerakinak	2142	
Banku zentralak	2143	
Kreditu entitateak	2144	
Bezeroak	2145	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	2146	
Koste amortizatuan baloratutako aktibo finantzarioak		2147
Zorra adierazten duten baloreak	2148	
Maileguak eta aurrerakinak	2149	
Banku zentralak	2150	
Kreditu entitateak	2151	
Bezeroak	2152	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	2153	
Deribatuak - estalduren kontabilitatea		127
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita		128

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Mendeko enpresatan, baterako negoziotetan eta enpresa elkartuetan egindako inbertsioak	129	
Mendekoak	130	
Baterako negoziotak	131	
Elkartuak	132	
Aktibo ukigarriak		133
Ibilgetu materiala.....	134	
Erabilera propioak	135	
Errentamendu operatiboan lagata	136	
Gizarte ekintzari atxikia (aurrizki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	137	
Ondasun higiezinak inbertsioak	138	
Haien artean: errentamendu operatiboan lagata	139	
Pro memoria: errentamendu finantzario bidez eskuratua	755	
Aktibo ukiezinak		140
Merkataritza funtsa	141	
Beste aktibo ukiezin batzuk	142	
Zergen aktiboak		143
Zerga korronteen aktiboak	144	
Zerga geroratuak	145	
Bestelako aktiboak		146
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak	147	
Izakinak	148	
Gainerako beste aktiboak	149	
Saltzeko saikatutako aktibo ez korrontek eta elementu multzo besterengarriak		150
Aktiboa, guztira		151

28. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (III)
200	
NIF	Nombre o razón social

Pasiboa	Pasiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoizatzeko mantendutako pasibo finantzarioak		152
Deribatuak	153	
Posizio laburrak	154	
Gordailuak	155	
Banku zentralak	156	
Kreditu entitateak	157	
Bezeroak	158	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	159	
Bestelako pasibo finantzarioak	160	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak		161
Gordailuak	162	
Banku zentralak	163	
Kreditu entitateak	164	
Bezeroak	165	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	166	
Bestelako pasibo finantzarioak	167	
Pro memoria: mendeko pasiboak	756	
Koste amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak		168
Gordailuak	169	
Banku zentralak	170	
Kreditu entitateak	171	
Bezeroak	172	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	173	
Bestelako pasibo finantzarioak	174	
Pro memoria: mendeko pasiboak	757	
Deribatuak - estalduren kontabilitatea		175
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita		176
Hornidurak		177
Pentsiaok eta enplegu osteko beste prestazio betebeharrak	178	
Enplegatuen aldeko epe luzerako beste ordainsari batzuk	179	
Ordaindu gabeko zergengatik irekita dauden auziak eta kontu prozesalak	180	
Emandako konpromisoak eta bermeak	181	
Gainerako hornidurak	182	
Zergen pasiboak		183
Zerga korronteen pasiboak	184	
Zerga geroratuen pasiboak	185	
Ageriko kapital sozial bereskuragarria		186
Bestelako pasiboak		187
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)		188
Elementu multzo besterengarrien barruan sortu diren pasiboak, saltzeko sailkatu direnak		189
Pasiboa, guztira		190

29. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (IV)
200	
NIF	Nombre o razón social

Ondare garbia	Kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptua
Fondo propioak		191
Kapitala	192	
Ordaindutako kapitala	193	
Exijitutako kapital ez-ordaindua	194	
Pro memoria: exijitu gabeko kapitala	758	
Jaulkipen prima	195	
Jaulkitutako ondare tresnak, kapitala ez direnak	196	
Finantza tresna konposatuengatik sortutako ondare garbia	197	
Jaulki diren beste ondare tresna batzuk	198	
Ondare garbiaren beste elementu batzuk	199	
Irabazi metatuak	200	
Errebalorizazio erreserbak	201	
Bestelako erreserbak	202	
Kapitalizazio erreserba	762	
Nibelazio erreserba	763	
Beste batzuk	764	
(-) Akzio propioak	203	
Ekitaldiko emaitza	204	
(-) Konturako dibidendua	205	
Metatutako beste emaitza global bat		206
Emaitzetan birsailkatuko ez diren elementuak	207	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pensio planetan	208	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korranteak eta elementu multzo besterengarriak	209	
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak	2154	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako tresnak)	2155	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako tresnak)		
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzen alda	2158	
Emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuak	211	
Atzerriko negoziatan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	212	
Dibisen bihurketa	213	
Estalduraren deribatuak. Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	214	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, best emaitza global batean aldaketak dituz	2159	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	2160	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korranteak eta elementu multzo besterengarriak	218	
Ondare garbia guztira		219
Ondare garbia eta pasiboa, guztira		220
Pro memoria: balantzetik kanpoko esposizioak	759	
Emandako mailegu konpromisoak	760	
Emandako berme finantzarioak	761	
Emandako beste konproiso batzuk	2161	

30. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontua (I)
NIF		

Galera - irabazien kontua		
Interesengatik izandako sarrerak	221	
(Interesengatik izandako gastuak)	222	
(Ageriko kapital sozial berreskuragarriengatik izandako gastuak)	223	
A) INTERESEN MARJINA	224	
Dibidenduengatik izandako sarrerak	225	
Komisioengatik izandako sarrerak	226	
(Komisioengatik izandako gastuak)	227	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galerak, emaitzetan aldaketak izan dituztenak, garbiak	228	
Negoziatzeko mantendutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	229	
Arraz.ko balioan baloratu diren eta emaitzetan aldaketak dituzten ak. finantzario ez-negoziagarriengatik izandako irabazi edo (-) galerak, garbiak	2162	
Emaitzak aldatuta arrazoizko balioan baloratu diren aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	230	
Estalduen kontabilitateetik ondorioztatutako irabazi edo (-) galera garbiak	231	
Kanbio diferentzia garbiak (irabazia edo (-) galera)	232	
Ustiapeneko beste sarrera batzuk	233	
(Ustiapeneko beste gastu batzuk)	234	
Haiei artean: gizarte ekintzaren funtsera egin beharreko zuzkidurak (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	235	
B) MARJINA GORDINA	236	
(Administrazio gastuak)	237	
Pertsonal gastuak	238	
(Beste administrazio gastu batzuk)	239	
(Amortizazioa)	240	
(Hornidurak edo (-) horniduren itzulketa)	241	
(Emaitzetan aldaketak izan dituzten eta arrazoizko balioan baloratu ez diren aktibo finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa)	242	
(Kostuaren arabera baloratutako aktibo finantzarioak	243	
(Aktibo finantzario salgarriak)	244	
(Mendekoetan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan inbertitutakoaren balio narriadura edo (-) haren itzulketa)	248	
(Aktibo ez-finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa)	249	
(Aktibo ukigarriak)	250	
(Aktibo ukiezinak)	251	
(Beste batzuk)	252	
Aktibo ez-finantzarioei eta partaidetzei baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	253	
Merkataritza funts negatiboa, emaitzetan onartua	255	
Saltzeko sailkatutako aktibo ez-korrenteetatik eta elementu multzo besterengarrietatik datozen irabaziak edo (-) galerak, etendako jardueratzen ezin hartu daitezkeenak	256	

31. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontua (II)

NIF

Nombre o razón social

Galera - irabazien kontua

C) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU AURRETIK	257	
(Jarraitutako jardueren irabaziei aplikatutako zergengatik izandako gastuak edo (-) sarrerak)	258	
D) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU ONDOREN	259	
Etendako jardueretatik datozen irabaziak edo (-) galerak, zergak aplikatu ondoren	260	
E) EKITALDIKO EMAITZA	500	

32 A. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak.
Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria (I). Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria

Ekitaldiko emaitza	500	
Beste emaitza global bat	263	
Emaitzetan birsailkatuko ez diren elementuak	264	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	265	
Saltzeko mantendu diren aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak	266	
Arraoziko balioan baloratutako ondare tresnen arraizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	2163	
Arraoziko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arraizko balioaren estalduraren	2164	
Arraoziko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arraizko balioaren aldaketak	2165	
Arraoziko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arraizko balioaren aldaketak	2166	
Arraoziko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arraizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzetan aldaketak	2167	
Irabazien gaineko zerga, birsailkatuko ez diren elementuei dagokiena	268	
Emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuak	269	
Atzerriko negozioietan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	270	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	271	
Emaitzetara eramana	272	
Bestelako birsailkapenak	273	
Dibisen bihurteta	274	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	275	
Emaitzetara eramana	276	
Bestelako birsailkapenak	277	
Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	278	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	279	
Emaitzetara eramana	280	
Estalitateko elementuen hasierako liburuaren zenbatekora eramana	281	
Bestelako birsailkapenak	282	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	2168	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	2169	
Emaitzetara eramana	2170	
Beste birsailkapen batzuk	2171	
Arraoziko balioan baloratutako zor tresnak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	2172	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	2173	
Emaitzetara eramana	2174	
Beste birsailkapen batzuk	2175	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak	287	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	288	
Emaitzetara eramana	289	
Bestelako birsailkapenak	290	
Irabazien gaineko zerga, emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuei dagokiena	291	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira	292	

32 B. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketek egoera orria (II)

NIF Nombre o razón social

Ondare garbian izandako aldaketek egoera-orria (II)

	Kapitela		Jaukipen prima		Jaukitako ondare tresnak, kapitela ez direnak		Ondare garbiaren beste elementu batzuk		Irabazi metatuak		Errebalorizazio erreserbak	
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)	283	294	295	296	297	298						
Erroreak zuzentzeko izanaten ondorioak	305	306	307	308	309	310						
Kontabilitate politikekin izandako aldaketek ondorioak	317	318	319	320	321	322						
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)	329	330	331	332	333	334						
Ekitaldiko emaitza globala, guztira	353	354	355	356	357	358						
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	365	366	367	368	369	370						
Akzio aruntzen jaukipena	377	378	379		381	382						
Lehentasuneko akzioen jaukipena			391		393	394						
Beste ondare tresna batzuen jaukipena			403		405	406						
Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaguna			415		417	418						
Zorra ondare garbi bihurtzea	413	414	415	416	417	418						
Kapitela muriztea	425	426	427	428	429	430						
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)	437	438	439	440	441	442						
Akzio propioen erosketak					453	454						
Akzio propioen salmenta edo kitapena					465	466						
Ondare garbitik pasibora birsalikatutako finantza tresnak	473	474	475	476	477	478						
Pasibotik ondare garbira birsalikatutako finantza tresnak	485	486	487	488	489	490						
Ondare garbitik osagaien arteko transferentziak			499	500	501	502						
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxipena	609	610	611	612	613	614						
Akzioetan oinarritutako ordainketak	621	622	623	624	625	626						
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk			535	536	537	538						
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizarre ekitatza eta funtsetara (aurr. kuxak eta kred. kooperatibak soilik)					549							
Itxierako saldoa (uneko epealdia)	557	558	559	560	561	562						

32 C. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiamen izandako aldaketaren egoera orria (III)

NIF Nombre o razón social

Ondare garbiamen izandako aldaketaren egoera-orria (jarraipena)

	Bestelako erreserbak	(-) Akzio propioak		Ekitaldiko emaitza	(-) Konturako dibidenduak		Metatutako beste emaitza global bat		Guztira
Irekerako saldoa (berradierazpenaren aurretik)	299	300	301	302	303	304			
Erroreak zuzendu izanaten ondorioak	311	312	313	314	315	316			
Kontabilitate politikekin izandako aldaketaren ondorioak	323	324	325	326	327	328			
Irekerako saldoa (uneko zergaldia)	336	336	337	338	339	340			
Ekitaldiko emaitza globala, guztira	347	347	349	351	352	352			
Ondare garbiamen bestelako aldaketak	359	360	361	362	363	364			
Akzio aruntzen jaukipena	371					376			
Lehenasunezko akzioen jaukipena	383					388			
Beste ondare tresna batzuen jaukipena	395					400			
Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaguna	407					412			
Zorra ondare garbi bihurtzea	419	420				424			
Kapitala muriztea	431	432	433			436			
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)	443	444		446		448			
Akzio propioen erosketak	455	456				460			
Akzio propioen salmentak edo kitapena	467	468				472			
Ondare garbiamen pasibona birsalikatuak finantzatzen diren tresnak									
Pasiboak ondare garbiamen birsalikatuak finantzatzen diren tresnak									
Ondare garbiamen osagaien arteko transferentziak									
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiamen gehikuntza edo (-) guxzipena	603	604	605	606	607	608			
Akzioen oinarritutako ordainketak	615	616	617	618	619	620			
Ondare garbiamen beste gehikuntza edo (-) guxzipen batzuk									
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizatzen ekintza eta funsetara (aurr. kuxak eta kred. koop. ak. solik)	551					544			
Itxierako saldoa (uneko zergaldia)	563	564	565	566	567	568			

32 D. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Eraitzen banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
NIF	Nombre o razón social

Eraitzen banaketa																																																									
<p>Dibidenduen banaketa eguna</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 10%;">501</td> <td style="width: 90%;"></td> </tr> </table> <p>Banaketa oinarria</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 10%;">Galera-irabaziak</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">502</td> <td style="width: 80%;"></td> </tr> <tr> <td>Gerakina</td> <td style="text-align: center;">503</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Jaulkipen prima</td> <td style="text-align: center;">504</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Bestelako erreserbak</td> <td style="text-align: center;">505</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Guztira.....</td> <td style="text-align: center;">506</td> <td></td> </tr> </table>	501		Galera-irabaziak	502		Gerakina	503		Jaulkipen prima	504		Bestelako erreserbak	505		Guztira	506		<p>Banaketa</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 80%;">Erreserbetara.....</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">507</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>(Kreditu koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa eta HS</td> <td style="text-align: center;">509</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kapitalerako ekarpenen sarrerak (Kreditu kooperatibak).....</td> <td style="text-align: center;">511</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dibidendu aktibora</td> <td style="text-align: center;">512</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gizarte ekintzen zuzkidurara (Aurrezki kutxak)</td> <td style="text-align: center;">513</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kooperatiben itzulketara (Kreditu kooperatibak).....</td> <td style="text-align: center;">514</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Beste xede batzuetara</td> <td style="text-align: center;">515</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera</td> <td style="text-align: center;">516</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gerakinera</td> <td style="text-align: center;">517</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora</td> <td style="text-align: center;">523</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Mozkinak nibelatzeke erreserbara.....</td> <td style="text-align: center;">524</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezitara</td> <td style="text-align: center;">525</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Guztira</td> <td style="text-align: center;">518</td> <td></td> </tr> </table>	Erreserbetara.....	507		(Kreditu koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa eta HS	509		Kapitalerako ekarpenen sarrerak (Kreditu kooperatibak).....	511		Dibidendu aktibora	512		Gizarte ekintzen zuzkidurara (Aurrezki kutxak)	513		Kooperatiben itzulketara (Kreditu kooperatibak).....	514		Beste xede batzuetara	515		Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	516		Gerakinera	517		Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523		Mozkinak nibelatzeke erreserbara.....	524		Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezitara	525		Guztira	518	
501																																																									
Galera-irabaziak	502																																																								
Gerakina	503																																																								
Jaulkipen prima	504																																																								
Bestelako erreserbak	505																																																								
Guztira	506																																																								
Erreserbetara.....	507																																																								
(Kreditu koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa eta HS	509																																																								
Kapitalerako ekarpenen sarrerak (Kreditu kooperatibak).....	511																																																								
Dibidendu aktibora	512																																																								
Gizarte ekintzen zuzkidurara (Aurrezki kutxak)	513																																																								
Kooperatiben itzulketara (Kreditu kooperatibak).....	514																																																								
Beste xede batzuetara	515																																																								
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	516																																																								
Gerakinera	517																																																								
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523																																																								
Mozkinak nibelatzeke erreserbara.....	524																																																								
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezitara	525																																																								
Guztira	518																																																								

Eragiketa bolumena.....	4600	
-------------------------	------	--

33. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A,E)		101
Negoizatzeko mantendutako aktibo finantzarioak (A,E)		102
Ondare-tresnak (A,E)	103	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	104	
Deribatuak (A,E)	105	
Bestelakoak (A,E)	106	
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdutako irabazietan aldaketak dituztenak (A,E)		107
Ondare-tresnak (A,E)	108	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	109	
Tresna hibridoak (A,E)	110	
Bizitza aseguruaren hartzaileen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	111	
Bestelakoak (A,E)	112	
Aktibo finantzario salgarriak (A,E)		113
Ondare-tresnak (A,E)	114	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	115	
Bizitza aseguruaren hartzaileen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	116	
Bestelakoak (A,E)	117	
Maileguak eta kobratzeko partidak (A,E)		118
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	119	
Maileguak (A,E)	120	
Polizen aurrerakinak (A)	121	
Taldekotutako entitateei eta elkartuei emandako maileguak (A,E)	122	
Bestelako loturadun alderdiei emandako maileguak (A,E)	123	
Gordailuak kreditu entitateetan (A,E)	124	
Berrasegurua onartzeagatik eraturako gordailuak (A)	125	
Zuzeneko aseguru eragiketen kredituak (A)	126	
Aseguru hartzaileak (A)	127	
Bitartekariak (A)	128	
Kredituak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	413	
Berraseguru eragiketen kredituak (A,E)	129	
Koaseguru eragiketen kredituak (A)	130	
Galdututako ordainketak (A,E)	131	
Bestelako kredituak (A,E)	132	
Herri administrazioeikiko kredituak (A,E)	133	
Gainerako kredituak (A,E)	134	
Mugaegunera arte mantendutako inbertsioak (A, E)		135
Estaldurako deribatuak (A, E)		136
Berrasegurua hornidura teknikoetan parte hartzea (A, E)		137
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A)	138	
Bizitza aseguruarako hornidura (A)	139	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	414	
Gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik hornidura (E)	415	
Prestazioetarako hornidura (A, E)	140	
Bestelako hornidura teknikoak(A, E)	141	

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

34. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ibilgetu materiala eta ondasun higiezinetakoko inbertsioak (A, E).....		142
Ibilgetu materiala (A, E).....	143	
Ondasun higiezinetakoko inbertsioak (A, E).....	144	
Ibilgetu ukiezina (A, E).....		145
Merkataritza fondoa (A, E).....	146	
Bitartekariei eskuratutako poliza zorrotatik sortutako eskubide ekonomikoak (A).....	147	
Bestelako aktibo ukiezina (A, E).....	148	
Partaidetzak taldeko entitateetan eta elkartuetan (A, E).....		149
Partaidetzak enpresa elkartuetan (A, E).....	150	
Partaidetzak talde anitzeko enpresetan(A, E).....	151	
Partaidetzak taldeko enpresetan (A, E).....	152	
Aktibo fiskalak (A, E).....		153
Zerga korrontearen aktiboak (A).....	154	
Zerga geroratuaren aktiboak (A).....	155	
Bestelako aktiboak(A, E).....		156
Pertsonalaren epe luzeko lansarietarako aktiboak eta errenboltsu eskubideak (A, E).....	157	
Komisio aurreratuak eta bestelako eskurapen kostuak (A).....	158	
Periodifikatzeak (A, E).....	159	
Gainerako aktiboak (A, E).....	160	
Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....		161
AKTIBOA, GUZTIRA (A, E).....		162

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoziatzeko mantendutako pasibo finantzarioak (A, E).....		163
Arazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak (A, E).....		164
Zorrak eta ordaintzeko partidak (A, E).....		165
Menpeko pasiboak (A, E).....	166	
Lagatako berraseguruagatik jasotako gordailuak (A).....	167	
Aseguru eragiketen zorrak (A).....	168	
Aseguratuekiko zorrak (A).....	169	
Bitartekariakiko zorrak (A).....	170	
Baldintzapeko zorrak (A).....	171	
Zorrak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	416	
Bazkideekiko zorrak (E)	417	
Zor baldintzatuak (E)	418	
Berraseguru eragiketen zorrak (A, E).....	172	
Koaseguru eragiketen zorrak (A).....	173	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A, E).....	174	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, E).....	175	
Aseguru kontratuak prestatzeko eragiketengatik sortutako zorrak (A).....	176	
Bestelako zorrak (A, E).....	177	
Herri administrazioekiko zorrak (A, E).....	178	
Taldeko entitateekin eta elkartuekin hartutako bestelako zorrak (A, E).....	179	
Gainerako zorrak, bestelakoak (A, E).....	180	
Estaldurako deribatuak (A, E).....		181
Hornidura teknikoak (A, E).....		182
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	183	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	419	
Uneko arriskueterako hornidura (A, E).....	184	
Bizitza asegurueterako hornidura (A).....	185	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	186	
Uneko arriskueterako hornidura (A).....	187	
Hornidura matematikoa (A).....	188	
Bizitza asegurueterako hornidura, inberts. arriskua hartzaileak bereganatzen duenean (A).....	189	
Gizarte aurreikuspeneko jardueraren eragiketarako hornidura (E)	420	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	421	
Uneko arriskueterako hornidura (E)	422	
Hornidura matematikoa (E)	423	
BGAEn kontuen 32 azpitaldean sartutako hornidurak (E).....	482	
Prestazioeterako hornidura (A, E).....	190	
Mozkinetan parte hartzeko eta itzulkin negatiboetarako hornidura (A).....	191	
Mozkinetako partaidetzarako hornidura (E)	424	
Bestelako hornidura teknikoak (A, E).....	192	
Hornidura ez-teknikoak (A, E).....		193
Zergetarako eta bestelako lege kontingentzietarako hornidurak (A, E).....	194	
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako hornidura (A, E).....	195	
Likidazio hitzarmenengatik egin beharreko ordainketetarako hornidura (A, E).....	196	
Bestelako hornidura ez-teknikoak (A, E).....	197	
Pasibo fiskalak (A).....		198
Zerga korrontearen pasiboak (A).....	199	
Zerga geroratuaren pasiboak (A).....	200	

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Gainerako pasiboak (A, E).....		201
Periodifikatzeak (A, E).....	202	
Kontabilitateko asimetriengatik sortutako pasiboak (A, E).....	203	
Komisioak eta lagatako berrasegurua bestelako eskurapen kostuak (A).....	204	
Bestelako pasiboak (A, E).....	205	
Saltzeko mantendutako aktiboekin lotutako pasiboak (A, E).....		206
Pasiboa, guztira (A, E).....		207
Fondo propioak (A, E).....		208
Kapitala edo mutualitate fondoak (A).....	209	
Kapital eskrituratu edo mutualitate fondoak (A).....	210	
(Kapital galdatu gabea) (A).....	211	
Mutualisten funtsa (E)	425	
Mutua funts eskrituratu (E)	426	
(Mutualisten funts exijitu gabea) (E)	427	
Jaulkipen prima (A).....	212	
Erreserbak (A, E).....	213	
Legezkoak eta estatutuak (A, E).....	214	
Egonkortze erreserba (A, E).....	215	
Bestelako erreserbak (A, E).....	216	
(Akzio propioak) (A).....	217	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, E).....	218	
Gerakina (A, E).....	219	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A, E).....	220	
Bazkide eta mutualisten bestelako ekarpenak (A).....	221	
Bazkideen beste ekarpen batzuk (E)	428	
Ekitaldiko emaitza (A, E).....	222	
(Konturako dibidendua eta konturako egonkortze erreserba) (A).....	223	
(Konturako egonkortze erreserba) (E)	429	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A).....	224	
Balio aldaketen doikuntzak (A, E).....		225
Aktibo finantzario salgarriak (A, E).....	226	
Estaldirako eragiketak (A, E).....	227	
Kanbio eta bihurketa diferentziak (A, E).....	228	
Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A, E).....	229	
Bestelako doikuntzak (A, E).....	230	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, E).....		231
Ondare garbia, guztira (A, E).....		232
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA (A, E).....		233

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

37. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE. Galdu-irabazien kontua (I)
IFZ		

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak izan ezik (A) / BGAEen aurreikuspen planen jardueri atxikitako kontua (E)

Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A).....		234
Sortutako primak (A)	235	
Zuzeneko aseguruia (A).....	236	
Onartutako berraseguruia(A).....	237	
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....	238	
Lagatako berraseguruaren primak (-) (A).....	239	
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskueterako homiduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	240	
Zuzeneko aseguruia (A).....	241	
Onartutako berraseguruia (A).....	242	
Kontsumitu gabeko primetarako homiduraren aldaketa, lagatako berraseguruia (+ edo -) (A).....	243	
Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak (E)		430
Sortutako kuotak (E)	431	
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	432	
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (E).....	433	
Lagatako berraseguruaren kuotak (-) (E)	434	
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arriskueterako homiduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	435	
Kontsumitu gabeko primetarako homiduraren aldaketa, lagatako berraseguruia (+ edo -) (E).....	436	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		244
Ondasun higiezinetak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	245	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E)	246	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E)	247	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	248	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	249	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E)	250	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E)	251	
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	252	
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen sarrerak (E)		437
Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....		253
Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A).....		254
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....	255	
Zuzeneko aseguruia (A).....	256	
Onartutako berraseguruia (A).....	257	
Lagatako berraseguruia (-) (A).....	258	
Prestazioetarako homiduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	259	
Zuzeneko aseguruia (A).....	260	
Onartutako berraseguruia (A).....	261	
Lagatako berraseguruia (-) (A).....	262	
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....	263	
Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbia (E)		438
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E).....	439	
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	440	
Lagatako berraseguruia (-) (E).....	441	
Prestazioetarako homiduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	442	
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	443	
Lagatako berraseguruia (-) (E).....	444	
Prestazioei egotzitako gastuak (E).....	445	
Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....		264
Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....		265
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....	266	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko homiduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	267	

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

38. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak izan ezik (A) / BGAEen aurreikuspen planen jardueri atxikitako kontua (E)

Mozkinetako partaidetza (E)		446
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E)	447	
Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldaketa (+/-) (E)	448	
Ustiapeneko gastu garbiak (A, E)		268
Eskurapen gastuak (A)	269	
Administrazio gastuak (A, E)	270	
Komisioak eta partaidetzak lagataka eta atzera egindako berraseguruan (A)	271	
Lagataka berrasegurua partaidetzak (E)	449	
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E)		272
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E)	273	
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E)	274	
Ezbeharrak likidatzeko hitzarmenatarako prestazioen aldaketa (+ edo -) (A)	275	
Bestelakoak (A, E)	276	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E)		277
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A)	278	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (A)	279	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A)	280	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (E)	450	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (E)	451	
Inbertsioen eta kontu finantzarioen gastuak (E)	452	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E)	281	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen amortizazioa (A, E)	282	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (A, E)	283	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E)	284	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E)	285	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen (A, E)	286	
Inbertsio finantzarioen (A, E)	287	
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen gastuak (E)		453
Azpitotala (Aseguruaren kontu teknikoaren emaitza, bizitza aseguruak kenduta) (A)		288
Azpitotala (BGAEen aurreikuspen planen jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E)		454

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak (A) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoa (E)

Ekitaldira egotzitako primak, berrasegurua garbiak (A)		289
Sortutako primak (A)	290	
Zuzeneko aseguruak (A)	291	
Onartutako berrasegurua (A)	292	
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A)	293	
Lagataka berrasegurua primak (-)(A)	294	
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskuatarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A)	295	
Zuzeneko aseguruak (A)	296	
Onartutako berrasegurua (A)	297	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagataka berrasegurua (+ edo -) (A)	298	
Ekitaldira egotzitako kuotak, berrasegurua garbiak (E)		455
Sortutako kuotak (E)	456	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E)	457	
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (E)	458	

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

EKVCV GAO-2019-03873

39. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
IFZ		Sozietate izena

Kontu teknikoak - Aseguruak, bizitza-aseguruak (A) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoak (E)

Lagatako berraseguruaren kuotak (-) (E).....	459	
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arrisku-erretarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	460	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguru (+ edo -) (E).....	461	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		299
Ondasun higiezinak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	300	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	301	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	302	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen (A, E).....	303	
Inbertsio finantzarioen (A, E).....	304	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E).....	305	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen (A, E).....	306	
Inbertsio finantzarioen (A, E).....	307	
Aseguruei atxikitako inbertsioen sarrerak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....		308
Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....		309
Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A).....		310
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....		
Zuzeneko aseguru (A).....	311	
Onartutako berraseguru (A).....	312	
Lagatako berraseguru (-) (A).....	313	
Lagatako berraseguru (-) (E).....	314	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....		
Zuzeneko aseguru (A).....	315	
Onartutako berraseguru (A).....	316	
Lagatako berraseguru (-) (A).....	317	
Lagatako berraseguru (-) (E).....	318	
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....		
Lagatako berraseguru (-) (A).....	319	
Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbiak (E)		462
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E)		
Gizarte aurreikuspenaren jardura (E)	463	
Lagatako berraseguru (-) (E)	464	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E)		
Gizarte aurreikuspenaren jardura (E)	465	
Lagatako berraseguru (-) (E)	466	
Lagatako berraseguru (-) (E)	467	
Lagatako berraseguru (-) (E)	468	
Prestazioei egotzitako gastuak (E)	469	
Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....		320
Bizitza aseguru-erretarako hornidurak (A).....		
Zuzeneko aseguru (A).....	321	
Onartutako berraseguru (A).....	322	
Lagatako berraseguru (-) (A).....	323	
Lagatako berraseguru (-) (E).....	324	
Bizitza aseguru-erretarako hornidurak, inbertsioaren arriskua hartzaileek bereganatu dutenean (A).....		
Lagatako berraseguru (-) (A).....	325	
Bestelako hornidura teknikoak (A).....		
Lagatako berraseguru (-) (A).....	326	
Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....		327
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....		
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....	328	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E).....	329	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E)		470
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E)		
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E)	471	
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E)	472	
Ustiapeneko gastu garbiak (A, E).....		330
Eskurapen gastuak (A).....		
Eskurapen gastuak (A).....	331	
Administrazio gastuak (A, E).....		
Administrazio gastuak (A, E).....	332	
Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berraseguru (A).....		
Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berraseguru (A).....	333	
Partaidetzak lagatako berraseguru (E)		
Partaidetzak lagatako berraseguru (E)	473	
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....		334
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....		
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	335	
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....		
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	336	
Prestazioak likidatzeko hitzarmenengatik egindako prestazioen aldaketa (+ edo -) (E)		
Prestazioak likidatzeko hitzarmenengatik egindako prestazioen aldaketa (+ edo -) (E)	475	
Bestelakoak (A, E).....		
Bestelakoak (A, E).....	337	

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

40. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)
200	

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Kontu teknikoak - Aseguruak, bizitza-aseguruak (A) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoak (E)

Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		338
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....	339	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen gastuak (A).....	340	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....	341	
Inbertsio kudeaketaren gastuak (E).....	476	
Ibilgetu materialaren eta higiezinak inbertsioen gastuak (E).....	477	
Inbertsioetan eta finantza kontuetan izandako gastuak (E).....	478	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	342	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen amortizazioa (A, E).....	343	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen narriadura (A, E).....	344	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	345	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....	346	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen (A, E).....	347	
Inbertsio finantzarioen (A, E).....	348	
Aseguruei atxikitako inbertsioen gastuak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....		349
Azpitotala (Bizitza aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A).....		350
Azpitotala (BGAEek egindako jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....		479

Kontu ez-teknikoak (A) / Gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontua (E)

Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		351
Ondasun higiezinak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	352	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	353	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	354	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen (A, E).....	355	
Inbertsio finantzarioen (A, E).....	356	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E).....	357	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen (A, E).....	358	
Inbertsio finantzarioen (A, E).....	359	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		360
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A, E).....	361	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen gastuak (A, E).....	362	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A, E).....	363	
Inbertsio materialetan izandako gastuak (E)	480	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	364	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen amortizazioa (A, E).....	365	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen narriadura (A, E).....	366	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	367	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak(A, E).....	368	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen (A, E).....	369	
Inbertsio finantzarioen (A, E).....	370	
Bestelako sarrerak (A, E).....		371
Pentsio fondoak administratzaiek sortutako sarrerak (A).....	372	
Gainerako sarrerak (A).....	373	
Bestelako gastuak (A, E).....		374
Pentsio fondoak administratzaiek sortutako gastuak (A).....	375	
Gainerako gastuak (A).....	376	
Azpitotala (Kontu ez-teknikoaren emaitza) (A).....		377
Azpitotala (gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontuaren emaitza) (E).....		481
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A).....		378
Mozkinen gaineko zerga (A).....		379
Eragiketa jarraituetatik sortutako emaitza (A).....		380
Etendako eragiketetatik sortutako emaitza, zergarik gabe (A).....		381
EKITALDIKO EMAITZA (A, E).....		500

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

41. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizta banaketa. Eragiketa bolumena.		
IFZ	Sozietate izena	

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

I) Ekitaldiko emaitza (A, E).....	500
II) Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (A, E).....	383
II.1 Aktibo finantzario salgarriak (A, E).....	384
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	385
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	386
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	387
II.2 Diru-fluxuen estaldurak (A, E).....	388
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	389
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	390
Estalitate partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoa (A, E).....	391
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	392
II.3 Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak (A, E).....	393
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	394
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	395
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	396
II.4 Kanbio eta bihurteta diferentziak (A, E).....	397
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	398
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	399
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	400
II.5 Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A, E).....	401
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	402
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	403
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	404
II.6 Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....	405
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	406
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	407
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	408
II.7 Pertsonalaren epe luzeako lansariengatik sortutako irabazi (galera) aktuarialak (A, E).....	409
II.8 Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (A, E).....	410
II.9 Mozkinen gaineko zerga (A).....	411
III) Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E).....	412

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna	Banaketa	
501	Legezko erreserbara	507
Banaketa oinarria	(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa.....	509
Galera-irabaziak	Erreserba berezietara	511
502	Borondatezko erreserbetara	512
Gerakina	Bestelako erreserbetara	513
503	Dibidenduetara	514
Jaulkipen prima	Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	515
504	Gerakinera	516
Bestelako erreserbak	Beste xede batzuetara	517
505	Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523
Guztira	Mozkinak nibelatzeako erreserbara	524
506	Ekintzaitza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko	525
	Erreserba berezietara	525
	Guztira	518

Eragiketa bolumena.....	4600
-------------------------	------

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

42. orria	Sozietate izena
200	
Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, aizerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldatuen egoera-orria (I); Ondare garbiaren aldatuak guztien egoera-orria	
IFZ	

	Kapitala edo mutualisten fondoa		Jaukipen prima (A)	Erreserbak	(Ondareko akzio propioak) (A)	Aurreko ekitaldierako emaitzak	Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E)
	Eskrutatua	(Galdatu gabea)					
2017. urteko amaierako saldoa (A, E)							
Irizpide aldatuengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	600	601	602	603	604	605	606
Eroreengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	613	614	615	616	617	618	619
	626	627	628	629	630	631	632
2018. urte hasierako saldo doituak (A, E)							
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	639	640	641	642	643	644	645
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	662	663	664	665	666	667	668
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	678	679	680	681	682	683	684
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	691	692	693	694	695	696	697
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	704	705	706	707	708	709	710
(-) Dibidentuen banaketa edo derrama aktiboak (A)	717	718	719	720	721	722	723
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	730	731	732	733	734	735	736
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	743	744	745	746	747	748	749
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	756	757	758	759	760	761	762
Ondare garbiaren bestelako aldatuak (A, E)							
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)	769	770	771	772	773	774	775
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	782	783	784	785	786	787	788
Bestelako aldatuak (A, E)	795	796	797	798	799	800	801
	808	809	810	811	812	813	814
2018. urte amaierako saldoa (A, E)							
	821	822	823	824	825	826	827

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

43. orria	Sozietate izena
200	
Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldatuen egoera-orrria (II); Ondare garbiaren aldatuen egoera-orrria (jarraipena)	
IFZ	

	Ekitaldiko emaitza	(Konturako dibidentzia) (A) / (Konturako egonkoritze erreserba) (A, E)	Bestelako ondare tresnak (A)		Balio aldatuak doikuntzak	Hartu diru lag., dohaintzak eta legatuak	GUZTIRA	
			607	608			609	610
2017. urte amaierako saldoa (A, E)								
Irizpide aldatuengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	620	621	622	623	624	625		
Errorengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	633	634	635	636	637	638		
2018. urte hasierako saldo doituia (A, E)								
Kontabilizatuak sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	646	647	648	649	650	651		
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A)	659	660	661	662	663	664		
Bazkideekin egindako eragiketak (E)	672	673	674	675	676	677		
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	685	686	687	688	689	690		
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	698	699	700	701	702	703		
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barikatzea) (A, E)	711	712	713	714	715	716		
(-) Dibidentuen banaketa edo derrama aktiboak (A)	724	725	726	727	728	729		
Akzio edo partaideza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	737	738	739	740	741	742		
Negozio kombinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	750	751	752	753	754	755		
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	763	764	765	766	767	768		
Ondare garbiaren bestelako aldatuak (A, E)								
Ondare tresnen bidex egindako ordainketak (A)	776	777	778	779	780	781		
Ondare garbiko partiden arteko traspasoa (A, E)	789	790	791	792	793	794		
Bestelako aldatuak (A, E)	802	803	804	805	806	807		
	815	816	817	818	819	820		
2018. urte amaierako saldoa (A, E)								
	828	829	830	831	832	833		

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

44. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018	
200	Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa	
IFZ	Sozietate izena	
Aktiboa		
		Aktiboaren kontuen saldoa
		Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (F, I)		101
Ibilgetu ukiezina (F, I)		102
Ibilgetu materiala (F, I)		103
Erabilera propioko ondasun higigarriak (F, I)		104
Altzariak eta tresneria (F, I)		105
Ondasun higiezinak inbertsio zorroa (I)		106
Ondasun higiezin eta eskubideen barruko zorroa (I)		107
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinak (I)		108
Ondasun higiezin bukatuak (I)		109
Kontzesio administratiboak (I)		110
Bestelako eskubide errealeak (I)		111
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I)		112
Ondasun higiezinak erosteko aukerak erostea (I)		113
Akzioak edukitze-sozietateetan eta errentamendu entitateetan (I)		114
Ondasun higiezinak inbertsio zorroaren gaineko aukerak (I)		115
Bestelakoak (I)		116
Ondasun higiezin eta eskubideen kanpoko zorroa (I)		117
Ondasun higiezin edukitze-sozietateak (I)		118
Bestelakoak (I)		119
Aurrerakinak edo konturako entregak (I)		120
Kontu iragankorrak (I)		121
Inbertsio gehigarriak, osagarriak eta uneko birgaitzeak (I)		122
Errentarientzako kalte-ordainak (I)		123
Zerga geroratuaren aktiboak (F, I)		124
Aktibo korrontea (F, I)		125
Zordunak (F, I)		126
Zordunak ondasun higiezinak saltzeagatik (I)		127
Zordunak alokairuengatik (I)		128
Zordun zalantzarri edo berankorrak (I)		129
Zordun zalantzarri edo berankorrak, abalatuak edo bermatuak (I)		130
Bestelako zordunak (I)		131
Inbertsio finantzarioen zorroa (F, I)		132
Barruko zorroa (F, I)		133
Zorra adierazten duten baloreak (F)		134
Ondare tresnak (F)		135
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)		136
Gordailuak kreditu entitateetan (F)		137
Deribatuak (F)		138
Bestelakoak (F)		139
Kanpoko zorroa (F, I)		140
Zorra adierazten duten baloreak (F)		141
Ondare tresnak (F)		142
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)		143
Gordailuak kreditu entitateetan (F)		144
Deribatuak (F)		145
Bestelakoak (F)		146
Inbertsio zorroaren interesak (F, I)		147
Inbertsio berankor, zalantzarri edo auzipekoak (F, I)		148
Periodifikatzeak (F, I)		149
Diruzaintza (F, I)		150
AKTIBOA, GUZTIRA (F, I)		151

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezin erakunde kolektiboak

45. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerriar eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondarea eta Pasiboa: ordena-kontuak
IFZ		

Ondarea eta Pasiboa	kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Partaideei edo akziodunei egotzitako ondarea (F, I)		152
Partaideei edo akziodunei egotzitako fondo itzulkorrek (F, I)	153	
Kapitala (F, I)	154	
Partaideak (F, I).....	155	
Jaulkipen prima (F, I).....	156	
Errersebak (F, I).....	157	
(Akzio propioak) (F, I).....	158	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (F, I).....	159	
Bazkideen bestelako ekarpenak (F, I).....	160	
Ekitaldiko emaitza (F, I).....	161	
(Konturako dibidendua) (F, I).....	162	
Erabilera propioko ibilgetu materialaren balio aldaketen doikuntzak (F).....	163	
Ondasun higiezineta eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen balio aldaketen doikuntzak (F, I).....	164	
Ondasun higiezineta eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen gainbalioen doikuntzak (I).....	165	
Ondasun higiezineta eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen minusbalioen doikuntzak (I).....	166	
Bestelako ondare egotzia (F, I).....	167	
Pasibo ez-korrontea (F, I).....		168
Epe luzeko hornidurak (F, I).....	169	
Epe luzeko zorrak (F, I).....	170	
Zerga geroratuaren pasiboak (F, I).....	171	
Pasibo korrontea (F, I).....		172
Epe laburreko hornidurak (F, I).....	173	
Epe laburreko zorrak (F, I).....	174	
Hartzekodunak (F, I).....	175	
Pasibo finantzarioak (F).....	176	
Deribatutak (F).....	177	
Periodifikatzeak (F, I).....	178	
ONDAREA ETA PASIBOA, GUZTIRA (F, I)		179

Ordena-kontuak	kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Konpromiso kontuak (F).....		180
Deribatuen eragiketa luzeengatik hartutako konpromisoak (F).....	181	
Deribatuen eragiketa laburrengatik hartutako konpromisoak (F).....	182	
Arrisku eta konpromiso kontuak (I)		189
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I).....	183	
Ondasun higiezinak saltzeko konpromisoak (I).....	184	
Erres kontratuak (I).....	185	
Ondasun higiezinaren erosketa aukerak erosteko eskubideak (I).....	186	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinengatik ordaintzeko dauden zenbatekoak (I).....	187	
Arrisku eta konpromisoen bestelako kontuak (I).....	188	
Bestelako ordena-kontuak (F).....		190
Inbertsio kolektiboko erakundeak maileguan lagatako baloreak (F).....	191	
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jarritako baloreak (F).....	192	
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jasotako baloreak (F).....	193	
Harpidetu gabeko kapital nominala, zirkulaziotik kanpoko (SICAV) (F).....	194	
Harpidetu gabeko kapital nominala (SII) (I).....	195	
Jasotako abalak (I).....	196	
Jaulkitako abalak (I).....	197	
Aurreikusitako kalte-ordainak, berretsi gabeak (I).....	198	
Konpentsatu beharreko galera fiskalak (F, I).....	199	
Bestelakoak (F).....	200	
Bestelako ordena-kontuak (I).....	201	
BESTELAKO ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (I)		202
ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (F)		203

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezinaren erakunde kolektiboak

46. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdu-irabazien kontua
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua	
Harpidetza edo errenboltsoen deskontu komisioak (F, I).....	204
Atzera egindako komisioak (F, I).....	205
Alokairuen sarrerak (I).....	206
Pertsonal gastuak (F, I).....	207
Ustiapeneko bestelako gastuak (F, I).....	208
Kudeaketa komisioa (F, I).....	209
Gordailuzainaren komisioa (F, I).....	210
Konpartimentua konpentsatzeagatik sortutako sarrera/gastua (I).....	211
Bestelakoak (F, I).....	212
Ibilgetua besterentzearen narriadura eta emaitzak (F).....	213
Ondasun higiezinetakoinbertsioen narriadura (I).....	214
Narriaduraren gehitzeak (I).....	215
Narriaduraren atzera-itzultzeak (I).....	216
Ondasun higiezinak besterentzeagatik eta bestelakoengatik izandako emaitzak (I).....	217
Emaitza positiboak (I).....	218
Emaitza negatiboak (I).....	219
Ondasun higiezinetako inbertsioek izandako narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I).....	220
Ondasun higiezinetakoinbertsioen eta ibilgetu materialaren amortizazioa (I).....	221
Ibilgetu materialaren amortizazioa (F).....	222
Gehiegizko hornidurak (F,I).....	223
Ibilgetu materiala besterentzearen narriadura eta emaitzak (I).....	224
Ustiapenaren emaitza (F, I).....	225
Sarrera finantzarioak (F, I).....	226
Gastu finantzarioak (F, I).....	227
Finantza tresnak arazoizko balioan baloratzea (F, I).....	228
Barruko zorroaren eragiketengatik (F).....	229
Kanpoko zorroaren eragiketengatik (F).....	230
Deribatuen eragiketengatik (F).....	231
Bestelakoak (F).....	232
Kanbio diferentziak (F, I).....	233
Finantza tresnak besterentzearen narriadura eta emaitzak (F, I).....	234
Narriadurak (F).....	235
Barruko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	236
Kanpoko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	237
Deribatuen eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	238
Bestelakoak (F).....	239
Emaitza finantzarioa (F, I).....	240
Zerga aplikatu aurreko emaitza (F, I).....	241
Mozkinen gaineko zerga (F, I).....	242
EKITALDIKO EMAITZA (F, I).....	500

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezinaren erakunde kolektiboak

47. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare aldaketen egoera-orria

Hasierako ondarea (F, I)		244
Saldo garbia (F, I)		245
Harpidetutako/zirkulazioan jarritako akzioak (F, I)	246	
Harpidetzak/Kapital gehitzeak (I)	247	
Erreboltoak/Akzioen berrerosketak (F)	248	
Erreboltoak/Kapital murrizketak (I)	249	
Banatutako mozkin gordinak (F, I)		250
Etekin garbiak (F, I)		251
Kudeaketako etekinak (F, I)		252
Alokairuak (I)	253	
Interesak (F, I)	254	
Dibidenduak (F, I)	255	
Ondasun higiezinak inbertsioak (I)	256	
Ondasun higiezinak inbertsioen arazoizko balioaren aldaketa (I)	257	
Ondasun higiezinak besterentezgatik izandako emaitzak (I)	258	
Ondasun higiezinak inbertsio kontratu kontabilizatuen emaitzak (I)	259	
Ondasun higiezinak inbertsioen beste deribatu batzuk (I)	260	
Zorra adierazten duten baloreak (F, I)	261	
Ondare tresnak (F, I)	262	
Gordailuak (F)	263	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F, I)	264	
Deribatuak (F)	265	
Bestelako baloreak (F, I)	266	
Kanbio diferentziak (F, I)	267	
Bestelako etekinak (F, I)	268	
Gastu jasanaraziak (F, I)		269
Kudeaketa arrunteko gastuak (F, I)	270	
Ondarearen gaineko kudeaketa komisioa (F, I)	271	
Emaitzen gaineko kudeaketa komisioa (F, I)	272	
Gordailu komisioa (F, I)	273	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)	274	
Erregistro ofizialen tasak (F, I)	275	
Kotizatze onartzea (F)	276	
Likidazio balioen eskaintza (F)	277	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)	278	
Kanpoko zerbitzuak (F, I)	279	
Tasazioak (I)	280	
Finken administrazioa eta komunitateko gastuak (I)	281	
Ondasun higiezin konponketa eta kontserbazioa (I)	282	
Auditoria (F, I)	283	
Banku zerbitzuak eta antzekoak (F, I)	284	
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak (F, I)	285	
Bestelako zerbitzuak (F, I)	286	
Altzarien eta tresneriaren amortizazioa (F, I)	287	
Narriadura, ondasun higiezinak inbertsioa izan ezik (I)	288	
Narriadurak (F)	289	
Kanpoko zorroan egindako inbertsioen atxikipenak, berreskuratu gabeak (F)	290	
Mozkinen gaineko zerga (F, I)	291	
Konpartimentuko gastuak, MZ (F, I)	292	
Bestelakoak (F, I)	293	

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezin erakunde kolektiboak

48. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
		Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II) Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
IFZ	Sozietate izena	

Ondare aldaketen egoera-orria		
Sarrerak (F, I)	294	
Erakundearen aldeko deskontu komisioak (F, I)	295	
Atzera egindako komisioak (F, I)	296	
Bitartekari finantzarioenak (F, I)	297	
Beste erakunde kolektibo batzuetan egindako inbertsioengatik (F, I)	298	
Bestelakoak (F, I)	299	
Konpartimentuko sarrerak, MZ (F, I)	300	
Bestelakoak (F, I)	301	
Erabilera propioko ondasun higiezinaren errebalorizazioa eta ibilgetua besterentzearen emaitzak (F,I)	302	
AMAIERAKO ONDAREA (F, I)	303	

Emaizten banaketa		
Dibidenduen banaketa eguna		
501		
Banaketa oinarria		
Galerak eta irabaziak.....	502	
Gerakina	503	
Jaulkipen prima.....	504	
Bestelako erreserbak.....	505	
Guztira.....	506	
Banaketa		
Erreserbetara.....	507	
Dibidenduetara.....	510	
Partaideetara.....	511	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera.....	512	
Gerakinera.....	513	
Beste xede batzuetara.....	514	
Guztira.....	518	

Eragiketa bolumena	4600
--------------------------	------

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezinaren erakunde kolektiboak

Pág.49

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoilarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Ondare sozietateak.
Sarrera osoak. Sarrera osoen zuzenketak. Informazio gehigarria. Kuota efektiboa.

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Entitatearen sarrera osoak.....	4200
---------------------------------	------

Sarrera osoen zuzenketak	Gehikuntzak	Gutxipenak
Errenten egozpena	1053	1054
Baterako amortizazioa, amortizazio askatasuna eta amortizazio azeleratua	4203	4204
Finantza errentamentuko operazioak	4205	4206
Merkatuko balio normala aplikatzea	1033	1034
Moneta balio galeragatik errenten zuzenketa		1035
Berrinbertsioagatik salbuespena	1109	1047
Jabetza industrial edo intelektualagatik sarreraren murrizketa		1049
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak	4212	4213
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak	4214	4215
Azpikapitalizazioa	1045	
49/2002 legea eta 3/2004 Fako entitateentzako ekarpena eta kolaborazioa	4217	4218
2/2014 Fako VI titulu VII kapitulu eragiketen ondasun eta eskubideen balorazioa.....	1057	1058
Sarreretan konputagarriak izan ez diren balio narriaduraren itzulketak	4223	
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren balio narriaduraren itzulketak		4224
Negoio-zorroaren arrazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak eta kengarriak izan ez diren gainerako gastuak		4225
Arrazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak: aurreko ekitalditan kengarriak izan ez diren saltzeko prest dauden aktibo finantzarioak ekitaldiko emaitzara egozteak		4226
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren gastuekin erlazioatutako kanbio aldaketengatik sarrerak		4227
Etxebizitzaren errentamenduagatik sarreraren %20ko hoberia		4228
Errentan dauden etxebizitzak erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak		4229
Eraikinen errentamenduagatik sarreraren %30eko hoberia (etxebizitzak ez)		4275
Errentan dauden eraikinen (etxebizitzak ez) erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak		4276
Dibidenduagatik lehen 1.500 euroren salbuespena		4230
Bestelako doikuntzak *	4231	4232
Sarrera osoen zuzenketak, guztira	4233	4234

(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasunak

Artikulua	Xehetasuna
4288	4289

Kontentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria	4235
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1528
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.)	1531
Integrazioa, mozkinek nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik integrazioa (2/2014 FA 52 art.)	1532
Integrazioa, ekintzailtza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1533
Aurreko zerga oinarria	4238

Informazio gehigarria

3/2014 FAren 63 artikuluko ondare irabaziak	4240
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare galerak	4241
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta positiboak	4242
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta negatiboak	4243

3/2014 FAren 66 artikuluko integrazioa eta kontentsazioa

Ondare irabazi/galeren integrazioa	4250
Aurrezpenaren errenten integrazioa	4251
Aurreko ekitalditako ondare sozietateen galerak	4252
Aurreko ekitalditako ondaren sozietateen aurrezpenaren errenta negatiboak	4253

Zerga oinarria / Oinari likidagarria	4260
--	------

	Oinari likidagarria	Karga tasa
0,00 eurotik 2.500,00 eurora.....	4277	4278 20%
2.500,01 eurotik 10.000,00 eurora	4279	4280 21%
10.000,01 eurotik 15.000,00 eurora	4281	4282 22%
15.000,01 eurotik 30.000,00 eurora	4283	4284 23%
30.000,01 eurotik aurrera	4285	4286 25%

Kuota osoa	4263
2/2014 FA 117.3 artikuluko doikuntza.....	4264
Doitutako kuota osoa	4265
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria { 2/2014 FAren 60.5 artikulua.....	4290
Gainerakoak	4291
Kuota likidua	4267
Kuota efektiboa	1551

50. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (A, L, E)		101
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)		102
Garapena (A)	103	
Kontsezioak (A)	104	
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	105	
Merkataritza fondoa (A, L, E)	106	
Aplikazio informatikoak (A)	107	
Ikerketa (A)	108	
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)	109	
Gainerakoa (L, E)	110	
Ibilgetu materiala (A, L, E)		111
Lurrak eta eraikuntzak (A)	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)	113	
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)	114	
Ondasun higiezinetak inbertsioak (A, L, E)		115
Lurrak (A)	116	
Eraikuntzak (A)	117	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)		118
Ondare-tresnak (A)	119	
Enpresekiko hartzeak (A)	120	
Taldeko enpresak (A)	121	
Enpresa elkartuak (A)	122	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	123	
Deribatuak (A)	124	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	125	
Bazkideen aldeko kredituak (A)	126	
Bazkideen aldeko epe luzeko kredituak (L, E)	127	
Bestelako inbertsioak (L, E)	128	
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)		129
Ondare-tresnak (A, L, E).....	130	
Hirugarrenetik hartzeak (A)	131	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	132	
Deribatuak (A)	133	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	134	
Bestelako inbertsioak (A)	135	
Gainerakoa (L, E)	136	
Zerga geroratuak aktiboak (A, L, E)		137
Zordun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		138
Aktibo korrontea (A, L, E)		139
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak (A, L)		140
Izakinak (A, L, E)		141
Komertzialak (A)	142	
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A)	143	
Bidean diren produktuak (A)	144	
Epe luzeko produkzioa (A)	145	
Epe laburreko produkzioa (A)	146	
Produktu bukatuak (A)	147	
Epe luzeko produkzioa (A)	148	
Epe laburreko produkzioa (A)	149	
Azpiproduktuak, hondarrak eta material berreskuratutako (A)	150	
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)	151	

51. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E)		152
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	153	
Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	154	
Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	155	
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	156	
Taldeko enpresak (A)	157	
Enpresa elkartuak (A)	158	
Bazkide zordunak (A)	159	
Hainbat zordun (A)	160	
Pertsonala (A)	161	
Zerga korrontearen aktiboak (A)	162	
Herri administrazioekiko bestelako hartzeak (A)	163	
Bazkideak galdututako ordainketengatik (A, L, E)	164	
Bazkide zordunak (L, E)	165	
Bestelako zordunak (L, E)	166	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak (A, L, E)		167
Ondare-tresnak (A, L, E)	168	
Enpresekiko hartzeak (A)	169	
Taldeko enpresak (A)	170	
Enpresa elkartuak (A)	171	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	172	
Deribatuak (A)	173	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	174	
Bazkideen aldeko kredituak (A)	175	
Bazkideen aldeko epe laburreko kredituak (L, E)	176	
Bestelako inbertsioak (L, E)	177	
Epe laburreko finantza inbertsioak (A, L, E)		178
Ondare-tresnak (A, L, E)	179	
Enpresekiko hartzeak (A)	180	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	181	
Deribatuak (A)	182	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	183	
Bestelako inbertsioak (A)	184	
Gainerakoa (L, E)	185	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)		186
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A, L, E)		187
Diruzaintza (A)	188	
Bestelako aktibo likido baliokideak (A)	189	
AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		190

52. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ondare garbia (A, L, E)		201
Fondo propioak (A, L, E)		202
Kapitala (A, L, E)	203	
Harpidetutako kapital kooperatiboa (A, L, E)	204	
(Exijitu gabeko kapital kooperatiboa) (A, L, E)	205	
Erreserbak (A, L, E)	206	
Nahitaezko erreserba fondoa (A, L, E)	207	
Errenbolto edo eguneratze fondoa (A, L, E)	208	
Borondatezko erreserba fondoa (A, L, E)	209	
Estatutu-erreserbak (A)	210	
Bestelako erreserbak (A, L, E)	211	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	212	
Gerakina (A)	213	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A)	214	
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E).....	215	
Kooperatibaren emaitza (positibo edo negatiboa) (A, L, E)	216	
(Ekitaldiko kooperatiba itzulkinak eta konturako ordainsari diskrezionalak) (A, L, E)	217	
Fondo kapitalizatuak (A, L, E)	218	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L, E)	219	
Balio aldaketen doikuntzak (A, L)		220
Aktibo finantzario salgarriak (A)	221	
Estaldura eragiketak (A)	222	
Bestelakoak (A)	223	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E)		224
Pasibo ez-korrontea (A, L, E)		225
Epe luzeko kontr.,heziketar.,sustapen koop.eta interes publikoko beste helburu batzuetarako (A, L, E)		226
Ezaugarri bereziak dituzten epe luzeko zorrak (A, L, E)		227
Exijigarri den "kapital" errenboltsagarria (A, L, E)	228	
Pasibo gisa kalifikatutako fondo bereziak (A, L, E)	229	
Epe luzera kalifikatutako fondoen hartzekodunak (A, L, E)	230	
Epe luzeko hornidurak (A, L, E)		231
Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A)	232	
Ingurumen alorreko jarduerak (A)	233	
Berregituratze hornidurak (A)	234	
Bestelako hornidurak (A).....	235	
Epe luzeko zorrak (A, L, E)		236
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	237	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	238	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak (A, L, E)	239	
Deribatuak (A)	240	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	241	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E)	242	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E)		243
Taldeko enpresekin hartutako zorrak (A, L, E)	244	
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E)	245	
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E)	246	
Zerga geroratuen pasiboak (A, L, E)		247
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E)		248
Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		249

53. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Pasibo korrontea (A, L, E)	250	
Epe laburreko kontrib.,heziketarako,sustapen koop.eta interes publikoko beste helburu batzuetarako (A, L, E)	251	
Ezaugarri bereziak dituzten epe laburreko zorrak (A, L, E)	252	
Exijigarri den "kapital" errenboltsagarria (A, L, E)	253	
Pasibo gisa kalifikatutako fondo bereziak (A, L, E)	254	
Epe laburrera kalifikatutako fondoen hartzekodunak (A, L, E)	255	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak (A, L, E)	256	
Epe laburreko hornidurak (A, L, E)	257	
Epe laburreko zorrak (A, L, E)	258	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	259	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	260	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	261	
Deribatuak (A)	262	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	263	
Epe laburreko beste zor batzuk (L, E)	264	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E)	265	
Taldeko enpresekin hartutako zorrak (A, L, E)	266	
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E)	267	
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E)	268	
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E)	269	
Hornitzaileak (A, L, E)	270	
Epe luzeko hornitzaileak (A, L, E)	271	
Epe laburreko hornitzaileak (A, L, E)	272	
Hornitzaileak, taldeko enpresak, elkartuak eta bazkideak (A)	273	
Bazkide hornitzaileak (A)	274	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	275	
Bazkide hornitzaileak (L, E)	276	
Hainbat hartzekodun (A)	277	
Pertsonala (ordaintzeko dauden lansariak) (A)	278	
Zerga korrontearen pasiboak (A)	279	
Herri administrazioekiko bestelako zorrak (A)	280	
Bezeroek emandako aurrerakinak (A)	281	
Bestelako hartzekodunak (L, E)	282	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E).....	283	
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E)	284	

54. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (I)
200	

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Galdu-irabazien kontua

Eragiketa jarraituak

Negoio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)		301	
Salmentak (A)	302		
Zerbitzu emateak (A)	303		
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E)		304	
Kooperatibak barruko egituraz baliatuta egindako lanak (A, L, E)		305	
Hornikuntzak (A, L, E)		306	
Salgaien kontsumoa (A)	307		
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)	308		
Bazkideen izakinen kontsumoak (A, L, E)	309		
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)	310		
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)	311		
Bestelako hornikuntzak (L, E)	312		
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)		313	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)	314		
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)	315		
Gainerakoa (A, L, E)	316		
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)	317		
Bazkideekin egindako eragiketen sarrerak (A, L, E)	318		
Beste sarrera batzuk (A, L, E)	319		
Pertsonal gastuak (A, L, E)		320	
Soldatak, lansariak eta antzekoak (A, L, E)	321		
Bazkideek egindako lanak (A, L, E)	322		
Karga sozialak (A)	323		
Hornidurak (A)	324		
Bestelako langileria gastuak (L, E)	325		
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E)		326	
Kanpoko zerbitzuak (A)	327		
Tributuak (A)	328		
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldatetako (A)	329		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)	330		
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)		331	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako en egozpena (A, L, E)		332	
Hornidura soberakinak (A, L, E)		333	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		334	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	335		
Narriadurak (A, L, E)	336		
Narriaduren itzultzea (A, L, E)	337		
Besterentzeen eta bestelako en emaitzak (A, L, E)	338		
Mozkinak (A, L, E)	339		
Galerak (A, L, E)	340		
Heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako kontribuzioa (A, L, E)		341	
Zuzkidura (A, L, E)	342		
Diru laguntzak, dohaintzak, laguntzak eta zehapenak (A, L, E)	343		
Negoio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)		344	
Bestelako emaitzak (A, L, E)		345	
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)		346	

55. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (II)
IFZ		

Galdu-irabazien kontua		
Sarrera finantzarioak (A, L, E)		347
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A)	348	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A)	349	
Hirugarren enpresetan (A)	350	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A)	351	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A)	352	
Hirugarren enpresetan (A)	353	
Bazkideenak (A)	354	
Bazkideenak (L, E)	355	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E)	356	
Bestelako sarrera finantzarioak (L, E)	357	
Gastu finantzarioak (A, L, E)		358
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorreatatik (A)	359	
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A)	360	
Hornidurak eguneratzeagatik (A)	361	
Kapital sozialari egindako ekarpena eta zor gisa kalifikatutako beste fondo batzuen interesak eta nahitaezko itzulkina (A, L, E)	362	
Bestelako gastu finantzaioak (L, E)	363	
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)		364
Negozio zorroa eta bestelakoak (A)	365	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	366	
Kanbio diferentziak (A, L, E)		367
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		368
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	369	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	370	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	371	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	372	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	373	
Basterentzearen eta bestelakoaren emaitzak (A, L, E)	374	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	375	
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	376	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	377	
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	378	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)		379
Gastu finantzarioak aktiboari gehitzea (A, L, E)	380	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	381	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	382	
Emaitza finantzarioa (A, L, E)		383
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)		384
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)		385
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)		386
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)		387
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		388

56. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
200	
Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.	
IFZ	Sozietate izena

Galdutako irabazien kontuaren emaitza (A, L).....	480
---	-----

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)	550
Aktibo finantzario salgarriak (A)	551
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	552
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)	553
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)	554
Galdutako irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L)	555
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)	556
Bihurketa diferentziak (A, L)	557
Zerga efektua (A, L)	558
Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira (A, L)	559

Galdutako irabazien kontura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)	560
Aktibo finantzario salgarriak (A)	561
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	562
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)	563
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)	564
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)	565
Bihurketa diferentziak (A, L)	566
Zerga efektua (A, L)	567
Galdutako irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L)	568

SARRERA ETA GASTU KONTABILIZATUAK, GUZTIRA (A, L)	569
--	------------

Emaizten banaketa

Itzulkinen banaketa eguna
501

Banaketa oinarria	
Galera-irabaziak	502
Gerakina	503
Nahitaezko erreserba fondoak	504
Borondatezko erreserba fondoak	505
Bestelako erreserbak	506
Total.....	507

Banaketa	
Nahitaezko erreserba fondoak	508
Errenbolto edo eguneratze fondoak	511
Borondatezko erreserbetara	512
Estatutu-erreserbak	513
Bestelako erreserbetara	514
Gerakina	515
Kapital sozialari egindako ekarpenen interesak	516
Kapital soziala (bazkideen ekarpenen gehikuntza)	517
Kooperatiba itzulkinak	518
Mendeko fondoak, kooperatiba likidatzean epe mugadunak	519
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	520
Beste xede batzuetara	521
Guztira.....	522

Eragiketa bolumena.....	4600
--------------------------------	-------------

57. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (I)

IFZ Sozietate izena

	Kapital kooperatiboa (A, L, E)		Erreserbak (A, L, E)	Aurreko ekitaldiatiko emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	Ekitaldiako emaitza (A, L, E)	Itzulkinak eta konturako ordainsariak (A, L, E)
	Harpidetua	(galdatu gabea)					
2017. urte amaierako saldoa (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606
Irizpide aldaketengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
Errorengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620
2018. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)	621	622	623	624	625	626	627
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	628	629	630	631	632	633	634
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	635	636	637	638	639	640	641
Ondare garbiantzaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	642	643	644	645	646	647	648
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	649	650	651	652	653	654	655
Ondare garbiantzaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656	657	658	659	660	661	662
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketarak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683
Pasbo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	691	692	693	694	695	696	697
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbiantzaren kontabilizatuak (murrizpena) (A)	698	699	700	701	702	703	704
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketarak (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718
2018. urte amaierako saldoa (A, L, E)	719	720	721	722	723	724	725

58. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldatuen egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldatuta guztien egoera-orrria (II)

IFZ

Sozietate izena

	Fondo kapitalizatua (A, L, E)		Bestelako ondare tresnak (A, L, E)		Balio aldatuen doikuntzak (A, L)		Hart. ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A, L, E)		Guztira (A, L, E)	
2017. urte amaierako saldoa (A, L, E)										
	750		751		752		753		754	
Itzulpide aldatuengatik 2017ko ekialdian eta aurrekoan egindako doikuntzak (A, L, E)		755		756		757		758		759
Errorengatik 2017ko ekialdian eta aurrekoan egindako doikuntzak (A, L, E)		760		761		762		763		764
2018. urte hasierako saldo doitua (A, L, E)										
	765		766		767		768		769	
Sarrera eta gastu kontabilizatua, gutzira (A, L)	770		771		772		773		774	
Galdututako kontuaren emaitza (E)	775		776				777		778	
Ondare garbiaren kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	779		780				781		782	
Hainbat ekialditan banatutako zerga sarrerak (E)	783		784				785		786	
Ondare garbiaren kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	787		788				789		790	
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	791		792		793		794		795	
Kapital gehitzeak (A, L, E)	796		797		798		799		800	
(-) Kapital gutitzeak (A, L, E)	801		802		803		804		805	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bhurtzea (obligazioak bhurtzea, zorrak bankatzea) (A)	806		807		808		809		810	
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	811		812		813		814		815	
Negozio kombinazio baten ondorioz ondare garbiaren izendako gehikuntza (murrizpena) (A)	816		817		818		819		820	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	821		822		823		824		825	
Ondare garbiaren bestelako aldatutak (A, L, E)	826		827		828		829		830	
2018. urte amaierako saldoa (A, L, E)										
	831		832		833		834		835	

1.eranskina	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Zerga oinarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak
IFZ		

Zerga oinarri negatiboak					
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabeko kopurua
6000	6003		6004	6005	6006
Guztira	6077		6078	6079	6080

Zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)					
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6478	6481		6482	6483	6484
Guztira	6485		6486	6487	6488

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)					
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6100	6103		6104	6105	6106
Guztira	6149		6150	6151	6152

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)					
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6200	6202		6203	6204	6205
Guztira	6242		6243	6244	6245

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kenkariak
200	
IFZ	Sozietate izena

Kuotan baterako %35eko muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6300	6303	6304	6305	6306
Kenkariak guztira	6363	6364	6365	6366

Kuotan baterako %70eko muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6400	6403	6404	6405	6406
Kenkariak guztira	6463	6464	6465	6466

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6500	6503	6504	6505	6506
Kenkariak guztira	6563	6564	6565	6566

3.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Eragiketa bolumena jakinaraztea. Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak
200	
IFZ	Sozietate izena

Eragiketa bolumena jakinaraztea

Jar ezazu X bat dagokion tokian:

Sozietate taldea Merkataritza Kodearen 42. artikulua arabera.....	6600
Establezimendu iraunkorrek osatutako sozietate taldea	6601

Taldeko entitate multzoaren eragiketa bolumena	6602
Taldeko entitate multzoaren aktiboa	6603
Taldeko entitate multzoaren batez besteko langile kopurua.....	6604
Taldeko sozietate nagusiaren IFZ	6606

Taldeko entitateen IFZ	
6605	

Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak

R/X	Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunen IFZ
6050	

4.eranskina	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Fiskalki kengarriak ez diren gastuak (2/2014 Foru Arauaren 31.artikulua)
IFZ		Izen deiturak edo sozietate izena

Fiskalki kengarriak ez diren harreman publikoen gastuak, esku erakutsiak eta turismo ibilgailuak (2/2014 FA 31.1.i, 31.2.a, 31,2 b eta 31.3.a artikulua)

Jar ezazu X bat baldin eta kontzeptu hauengatik ez baduzu kontabilizatu diru kopururik	7000
Jatetxe, ostalaritza, bidaia eta joan-etorrien zerbitzuei buruzko harreman publikoen gastuak (2/2014 FAren 31.2.a art.)	
Kontabilizatutako gastu osoa.....	7001
Gastuen %50eko muga.....	7002
Eragiketa guztien %5eko gehieneko muga.....	7003
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7004
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7005
Opariak eta bestelako esku erakutsiak eta eroskeriak (2/2014 FAren 31.2.b eta 31.1.i art.)	
Kontabilizatutako gastu osoa.....	7006
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7007
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7008
Turismoko ibilgailuak, atoiak, ziklomotorrak eta motozikletak erabiltzetik sortzen diren gastuak (2/2014 FAren 31.3.a art.)	
Errentamendu, lagapen edo balio-galeragatik kontabilizatutako gastu osoak	7009
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7010
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7011
Ibilgailuak erabiltzetik sortzen diren gainerako kontzeptuengatik kontabilizatutako gastu osoak	7012
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7013
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7014

Partaidetza maileguen interesengatik sortutako gastua (2/2014 FAren 31.6 art.)

Kontabilizatutako gastu osoa.....	7046
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7047
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7048

Estaltzeko horniduretarako edo barne funtsetarako zuzkidurak (2/2014 FAren 31.1.f) artikulua)	7049
---	------

Asimetria hibridoengatik zuzenketa (2/2014 FAren 31.1.j artikulua)	7050
--	------

Zergan kenkaridunak ez diren beste gastuak (2/2014 FAren 31. artikulua).....	7015
--	------

5.eranskina	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia. Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia. Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia
NIF		

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 F Aren 51. artikulua)

2017 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)	7501	
2017 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	7542	
2018 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	7543	

Jatorrizko ekitaldia	Zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 art.)	Gehikuntza garbia	Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako murrizketaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako murrizketaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko murrizketa
7502	7503	7504	7505	7506	7507	7508
Total			7509	7510	7511	7512

Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 F Aren 52. artikulua)

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

Jatorrizko ekitaldia	Murriztutako zuzkiduraren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietako zerga oinarrian sartutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldiko zerga oinarrian sartutako zenbatekoa	Ekitaldi amaierako saldoa
7514	7515	7516	7517	7518
Total		7519	7520	7521

Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 F Aren 53. artikulua)

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

Jatorrizko ekitaldia	Murrizketa kalkulatzeko zuzkiduraren zenbatekoa	Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa 60%	Gauzaturako elementua	Aurreko ekitaldietan gauzaturako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian gauzaturako zenbatekoa	Gauzatu gabeko zenbatekoa
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
Total		7531	7532	7534	7535	7536

Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia

FA 14ª XG an aipatutako entitate ez egoiliarren kapitaletan zergaldiko azken egunean dauzkaten partaidetzen kontabilitateko balioa

Portzentajea 0.5 %

Karga berezia

Jar ezazu X bat baldin eta 2/2014 F Aren 13. Xedapen iragankorrera atxikitutako atzerriko baloreak dauzkan entitatea bazara

6. eranskina	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
		Ikerketa eta garapeneko jardueren kenkariaren informazio gehigarria (2/2014 FA 62. artikulua) Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzatuzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua)
IFZ		Sozietate izena

Ikerketa eta garapeneko jardueren kenkariaren informazio gehigarria (2/2014 FA 62. artikulua)

Jatorriko espediente zen.	I+G inbertsioa 2018 ekitaldia (a)		Diru laguntzak 2018 ekitaldia (b)		Kenkariaren oinarria (a) - ((b) x1 - (tg/100))	SPRI ziurtagiria (B/E)	Bestelako ziurtagiriak (B/E)	Urteanitzeko proiektua (S/N)	Proiektua gauzatu den epealdia			
									Ekitaldi hasiera	Ekitaldi amaiera		
3229	3230		3231		3232		3234		3235		3236	3237
Total	3238		3239		3240							


Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak. Entitate finantzatuzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak
2/2014 Foru Araueko 64. bis artikulua

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64. bis artikulua)

Espediente zenbakia	Garapen entitatearen IFZ		Garapen entitatearen izena		Kenkariaren zenbatekoa
3220	3221		3222		3223

Entitate finantzatuzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64. bis artikulua)

Espediente zenbakia	Entitate finantzatuzailearen IFZ		Entitate finantzatuzailearen izena		Kenkariaren zenbatekoa
3225	3226		3227		3228

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) Ejercicio 2018 Del/...../2018 al/...../201	<h1 style="margin: 0;">200</h1> <h2 style="margin: 0;">Página 1</h2>
		Nº de liquidación

Identificación de la entidad declarante		
NIF	Razón social	
Persona con quién relacionarse		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
e-mail		

Declaración de los y las representantes legales de la entidad	
Por poder	Don/Doña..... NIF
	Notaría..... Fecha poder
	Don/Doña..... NIF
	Notaría..... Fecha poder
Don/Doña..... NIF	
Notaría..... Fecha poder	
Don/Doña..... NIF	
Notaría..... Fecha poder	

Resultado declaración	Positiva <input type="checkbox"/> Devolver <input type="checkbox"/> Negativa <input type="checkbox"/>	Importe <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/>	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X <input style="width: 20px; height: 20px;" type="checkbox"/>
Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.			

Domiciliación	
Código IBAN	

Fecha y número de envío Sello electrónico de la Hacienda Foral
--

Pág.2	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
200	
Actividad o actividades a que se refiere la declaración Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración	
NIF	Nombre o razón social

Actividad o actividades a que se refiere la declaración	Epígrafe IAE
Actividad principal:	
90	2
Otras:	
91	3
92	4
93	5

Plantilla laboral de la entidad: promedio de plantilla (todo tipo de contrato)	6	Marque una X en caso de no tener personal laboral durante el ejercicio	86
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	7	Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	94
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio	68	Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejerc. anterior	69
Actividad económica de arrendamiento, compraventa o promoción de inmuebles: promedio de plantilla a jornada completa y dedicación exclusiva	72	Nº máximo trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	76

Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración (marque con X el o los que procedan)

Entidad Régimen Fiscal NF 3/2004	8	Pequeña empresa.....	20	Sociedad patrimonial	38
Entidad parcialmente exenta artículo 12.2 NF 2/2014)	9	Mediana empresa.....	21	Sociedad artículo 56.3 no comprendida en otros regímenes.....	39
EPSV	70	Minería.....	23	Entidad grupo mercantil (artículo 42 Código de Comercio).....	40
Fondo de Pensiones (RDL 1/2002)	10	Sociedad de inversión capital variable...	71	Régimen de tributación de las empresas de transporte marítimo	41
Sociedades y Fondos de capital riesgo	11	Fondo de inversión carácter financiero...	26	Sociedad de garantía recíproca	95
N.º grupo.....	13	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de inversión inmobiliario.....	27	Sociedad agraria de transformación	96
Entidad dominante.....	14	Entidad de crédito.....	28	Entidad inactiva.....	24
Entidad dependiente.....	15	Fundación bancaria	78	Tributación conjunta Estado/Diputaciones Forales/Comunidad Foral Navarra.....	25
Entidad representante del grupo	77	Entidad aseguradora.....	29	Ejercitó opción actualización de balances DFN 1/2013.....	59
Entidad de investigación y explotación de hidrocarburos.....	16	Entidad tenencia determinados valores ..	30	Entidad disuelta y liquidada.....	52
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.1 NF 2/2014)	17	Cooperativa protegida.....	31	Entidad disuelta sin liquidación (procesos de reestructuración empresarial)	54
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de de inmuebles (art. 115.2 NF 2/2014)	73	Cooperativa especialmente protegida.....	32	Aportaciones de socios calificadas como instrumentos patrimonio con características especiales	80
Fecha comunicación Admin. régimen especial arrend. cualificado inmuebles	97	Cooperativa no protegida.....	33	Declaración complementaria (1).....	34
Establecimiento permanente.....	19	Cooperativa de segundo o ulterior grado	79		
Microempresa	74	UTE.....	35		
Opción microempresas compensación tributaria (art. 32.4 NF 2/2014).....	75	AIE.....	36		
		AEIE.....	37		
		Sociedad normativa TH Gipuzkoa	50		

(1) En caso de declaración complementaria, se deberá efectuar una declaración nueva y completa que sustituya a la primera.

Estados de cuentas

Balance y ECPN: Modalidad normal	55	Pérdidas y ganancias: Modalidad normal	65
Modalidad abreviada	56	Modalidad abreviada	66
Modalidad PYMES	57	Modalidad PYMES	67

Pág.3	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Relación de administradores/as y participaciones directas
200	
NIF	Nombre o razón social

A. Relación de administradores/as
(A cumplimentar por todas las entidades declarantes)
Se consignarán las personas o entidades que ostenten los cargos de consejero/a, gestor/a, director/a, administrador/a general y otros análogos, que supongan la dirección, administración o control de la entidad

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Código provincia / país
3500	3501	3502	3503	3504

B. Participaciones directas de la declarante en otras sociedades y de otras personas o entidades en la declarante a la fecha de cierre del período declarado
(Participaciones iguales o superiores al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)

B1. Participaciones directas de la declarante en otras entidades
(Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)

Marque una X en el caso de que la declarante no participe en otras sociedades o que sus participaciones directas en otras sociedades a la fecha de cierre del período declarado, sea inferior al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado: 3505

Datos de la participada	Entidad 1.ª	Entidad 2.ª	Entidad 3.ª	Entidad 4.ª
NIF	3506			
R/X	3507			
Nombre/Razón social	3508			
Código-provincia/país	3509			
Capital	3510			
Fondos propios	3511			
Patrimonio neto	3512			
Resultado del último ejercicio	3513			
Datos de la declarante				
% de participación (con dos decimales)	3514			
Valor nominal de la participación	3515			
Valor en libros de la participación	3516			
Ing. por div.recibidos en el ej. declarado	3517			
Correcciones valorativas por deterioro				
Pérdida por deterioro al final del ej. 2017	3518			
(+/-) Variación deterioro a P y G	3519			
(+/-) Variación contra patrimonio neto	3520			
(-) Salidas y reducciones	3521			
(+/-) Traspasos y otras variaciones	3522			
Pérdida por deterioro al final del ej. 2018	3523			
Marcar si el valor en libros es cero	3524			

B2. Participaciones directas de personas o entidades en la declarante
(Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario)

Marque una X en caso de que existan participaciones directas en la declarante de otras personas físicas o entidades a la fecha de cierre del período declarado, que sean inferiores al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado: 3530

Marque una X en caso de que los valores de la entidad coticen en un mercado secundario organizado: 3540

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Cód. prov./país	Valor nominal	% Participación
3531	3532	3533	3534	3535	3536	3537

Pág.4	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Relación de establecimientos. Buques afectos al régimen especial transporte marítimo
200	
NIF	Nombre o razón social

C. Relación de establecimientos						
Si no tiene ningún establecimiento marque una X en la casilla						
3570 <input type="checkbox"/>						
Establecimiento: Calle o plaza	Municipio	Código Provincia	Clave estab.	NIF del arrendador/a / / cedente	Cód. provincia domicilio del arrendador/a / cedente	Importe alquiler anual
3571	3572	3573	3574	3575	3576	3577

D. Buques afectos al régimen especial de tributación de las empresas de transporte marítimo		
Nombre del buque	Toneladas de registro neto	Número de días operativo
3580	3581	3582

Pág.5

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE)

200

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

A) Porcentaje de imputación de bases imponibles y demás conceptos liquidatorios

1. Indique el porcentaje de imputación de bases imponibles y demás conceptos liquidatorios a los socios/as o personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio/a que sean sujetos pasivos por obligación personal de contribuir en el IRPF o en el Impuesto sobre Sociedades o socios/as residentes o empresas miembros residentes en territorio español

3600		%
------	--	---

2. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

3601	
------	--

3. Gastos financieros netos no deducidos por la entidad

3603	
------	--

4. Base imponible

3602	
------	--

B) Información sobre bonificaciones y deducciones (base de cálculo)

1. Base de la deducción por reversión de medidas temporales
2. Base de la deducción por doble imposición (art. 60.5 NF 2/2014)
3. Base de la deducción por doble imposición (resto)
4. Base deducciones con límite del 35%
5. Base deducciones con límite del 70%

Imputables		Total
3615		3616
3605		3606
3607		3608
3611		3612
3613		3614

C) Información sobre retenciones e ingresos a cuenta soportados por la entidad

1. Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros
2. Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles
3. Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades

Imputables		Total
3620		3621
3622		3623
3624		3625

D) Información sobre dividendos y participaciones en beneficios distribuidos con cargo a reservas

1. De ejercicios en los que la sociedad no figurase en régimen de imputación
2. De ejercicios en los que la sociedad figurase en régimen de imputación

3630	
3631	

E) Relación de socios/as existentes a la fecha de cierre del ejercicio que deban soportar las imputaciones, en orden decreciente en grado de participación, con sus datos identificativos y grado de participación en dicha fecha

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Codigo provincia/país	Gastos financieros netos imputables	Base imponible imputable	% part.	Aportaciones		
								instrumentos patrim.	desembolsadas	
3640		3641	3642	3643	3644	3649	3645	3646	3647	3648

Pág.6	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Balance: Activo (I)
200	

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (N, A, P)		101
Inmovilizado intangible (N, A, P)		102
Desarrollo (N).....	103	
Concesiones (N).....	104	
Patentes, licencias, marcas y similares (N).....	105	
Fondo de comercio (N, A, P).....	106	
Aplicaciones informáticas (N).....	107	
Investigación (N).....	108	
Propiedad intelectual (N).....	181	
Otro inmovilizado intangible (N).....	109	
Resto (A, P).....	110	
Inmovilizado material (N, A, P)		111
Terrenos y construcciones (N).....	112	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N).....	113	
Inmovilizado en curso y anticipos (N).....	114	
Inversiones inmobiliarias (N, A, P)		115
Terrenos (N).....	116	
Construcciones (N).....	117	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)		118
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	119	
Créditos a empresas (N).....	120	
Valores representativos de deuda (N).....	121	
Derivados (N).....	122	
Otros activos financieros (N).....	123	
Otras inversiones (N).....	124	
Resto (A, P).....	125	
Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)		126
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	127	
Créditos a terceros (N).....	128	
Valores representativos de deuda (N).....	129	
Derivados (N).....	130	
Otros activos financieros (N).....	131	
Otras inversiones (N).....	132	
Resto (A, P).....	133	
Activos por impuesto diferido (N, A, P)		134
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)		135
Activo corriente (N, A, P)		136
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)		137
Existencias (N, A, P)		138
Comerciales (N).....	139	
Materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	140	
Productos en curso (N).....	141	
De ciclo largo de producción (N).....	142	
De ciclo corto de producción (N).....	143	
Productos terminados (N).....	144	
De ciclo largo de producción (N).....	145	
De ciclo corto de producción (N).....	146	
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N).....	147	
Anticipos a proveedores (N).....	148	
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N).....	182	

Pág.7	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P).....		149
Cientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P).....	150	
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P).....	151	
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P).....	152	
Cientes empresas del grupo y asociadas (N).....	153	
Deudores varios (N).....	154	
Personal (N).....	155	
Activos por impuesto corriente (N).....	156	
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N).....	157	
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos (N, A, P).....	158	
Otros deudores (A, P).....	159	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P).....		160
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	161	
Créditos a empresas (N).....	162	
Valores representativos de deuda (N).....	163	
Derivados (N).....	164	
Otros activos financieros (N).....	165	
Otras inversiones (N).....	166	
Resto (A, P).....	167	
Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P).....		168
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	169	
Créditos a empresas (N).....	170	
Valores representativos de deuda (N).....	171	
Derivados (N).....	172	
Otros activos financieros (N).....	173	
Otras inversiones (N).....	174	
Resto (A, P).....	175	
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....		176
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P).....		177
Tesorería (N).....	178	
Otros activos líquidos equivalentes (N).....	179	
TOTAL ACTIVO (N, A, P).....		180

Pág.8	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto (N, A, P).....		201
Fondos propios (N, A, P).....		202
Capital (N, A, P).....	203	
Capital escriturado (N, A, P).....	204	
(Capital no exigido) (N, A, P).....	205	
Prima de emisión (N, A, P).....	206	
Reservas (N, A, P).....	207	
Legal y estatutarias (N).....	208	
Otras reservas (N).....	209	
(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P).....	210	
Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P).....	211	
Remanente (N).....	212	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N).....	213	
Otras aportaciones de socios (N, A, P).....	214	
Resultado del ejercicio (N, A, P).....	215	
(Dividendo a cuenta) (N, A, P).....	216	
Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A).....	217	
Ajustes por cambios de valor (N, A).....		218
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	219	
Operaciones de cobertura (N).....	220	
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N).....	221	
Diferencia de conversión (N).....	222	
Otros (N).....	223	
Ajustes en patrimonio neto (P).....		224
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P).....		225
Pasivo no corriente (N, A, P).....		226
Provisiones a largo plazo (N, A, P).....		227
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N).....	228	
Actuaciones medioambientales (N).....	229	
Provisiones por reestructuración (N).....	230	
Otras provisiones (N).....	231	
Deudas a largo plazo (N, A, P).....		232
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	233	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	234	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	235	
Derivados (N).....	236	
Otros pasivos financieros (N).....	237	
Otras deudas a largo plazo (A, P).....	238	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....		239
Pasivos por impuesto diferido (N, A, P).....		240
Periodificaciones a largo plazo (N, A, P).....		241
Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P).....		242
Deuda con características especiales a largo plazo (N, A, P).....		243

Pág.9	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivo corriente (N, A, P).....	244	
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....	245	
Provisiones a corto plazo (N, A, P).....	246	
Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N)	269	
Otras provisiones (N)	270	
Deudas a corto plazo (N, A, P).....	247	
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	248	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	249	
Acreeedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	250	
Derivados (N).....	251	
Otros pasivos financieros (N).....	252	
Otras deudas a corto plazo (A, P).....	253	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P).....	254	
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P).....	255	
Proveedores (N, A, P).....	256	
Proveedores a largo plazo (N, A, P).....	257	
Proveedores a corto plazo (N, A, P).....	258	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N).....	259	
Acreeedores varios (N).....	260	
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N).....	261	
Pasivos por impuesto corriente (N).....	262	
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....	263	
Anticipos de clientes (N).....	264	
Otros acreedores (A, P).....	265	
Periodificación a corto plazo (N, A, P).....	266	
Deuda con características especiales a corto plazo (N, A, P).....	267	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P).....	268	

Pág. 10	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias	
Operaciones continuadas	
Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P).....	301
Ventas (N).....	302
Prestaciones de servicios (N).....	303
Ingresos de carácter financiero de las entidades concesionarias de infraestructuras públicas (N)	386
Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding (N)	380
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N)	381
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N)	382
Resto (N).....	383
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P).....	304
Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P).....	305
Aprovisionamientos (N, A, P).....	306
Consumo de mercaderías (N).....	307
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N).....	308
Trabajos realizados por otras empresas (N).....	309
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	310
Otros ingresos de explotación (N, A, P).....	311
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P).....	312
Ingresos por arrendamientos (N, A, P).....	313
Resto (N, A, P).....	314
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P).....	315
Gastos de personal (N, A, P).....	316
Sueldos salarios y asimilados (N, A, P).....	317
Indemnizaciones (N, A, P).....	319
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P).....	320
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P).....	321
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	322
Otros gastos sociales (N, A, P).....	323
Provisiones (N, A, P).....	324
Otros gastos de explotación (N, A, P).....	325
Servicios exteriores (N).....	326
Tributos (N).....	327
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N).....	328
Otros gastos de gestión corriente (N).....	329
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N)	384
Amortización del inmovilizado (N, A, P).....	330
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P).....	331
Excesos de provisiones (N, A, P).....	332
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P).....	333
Deterioro y pérdidas (N, A, P).....	334
Deterioros (N, A, P).....	335
Reversión de deterioros (N, A, P).....	336
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....	337
Beneficios (N, A, P).....	338
Pérdidas (N, A, P).....	339
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado de sociedades holding (N, A, P)	385
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A).....	340
Otros resultados (N, A, P).....	341
Resultado de explotación (N, A, P).....	342

Pág.11	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias		
Ingresos financieros (N, A, P).....	343	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	344	
En empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	345	
En terceros (N, A, P).....	346	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P).....	347	
De empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	348	
De terceros (N, A, P).....	349	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P).....	350	
Gastos financieros (N, A, P).....	351	
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	352	
Por deudas con terceros (N, A, P).....	353	
Por actualización de provisiones (N, A, P)	354	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P).....	355	
Cartera de negociación y otros (N).....	356	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N).....	357	
Diferencias de cambio (N, A, P).....	358	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P).....	359	
Deterioros y pérdidas (N, A, P).....	360	
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	361	
Deterioros, otras empresas (N, A, P).....	362	
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	363	
Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P).....	364	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....	365	
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	366	
Beneficios, otras empresas (N, A, P).....	367	
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	368	
Pérdidas, otras empresas (N, A, P).....	369	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P).....	376	
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P).....	377	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P).....	378	
Resto de ingresos y gastos (N, A, P).....	379	
Resultado financiero (N, A, P).....	370	
Resultado antes de impuestos (N, A, P).....	371	
Impuestos sobre beneficios (N, A, P).....	372	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N).....	373	
Operaciones interrumpidas		
Resultado del ejerc.procedente de operac.interrumpidas neto de impuestos (N).....	374	
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P).....	375	

Pág.12	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	Nombre o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A).....	480	
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
Por valoración de instrumentos financieros (N, A).....	550	
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	551	
Otros ingresos / gastos (N).....	552	
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A).....	553	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A).....	554	
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A).....	555	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....	556	
Diferencias de conversión (N, A).....	557	
Efecto impositivo (N, A)	558	
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A).....	559	
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Por valoración de instrumentos financieros (N, A).....	560	
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	561	
Otros ingresos / gastos (N).....	562	
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A).....	563	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A).....	564	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....	565	
Diferencias de conversión (N, A).....	566	
Efecto impositivo (N, A).....	567	
Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A).....	568	
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A).....	569	

Distribución de resultados	
Fecha distribución dividendos	Distribución
501	
Base de reparto	
Pérdidas y ganancias.....	502
Remanente.....	503
Prima de emisión.....	504
Otras reservas.....	505
Total.....	506
A reserva legal.....	507
A reservas especiales.....	511
A reservas voluntarias.....	512
A otras reservas.....	513
A dividendos.....	514
A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	515
A remanente.....	516
A otras aplicaciones.....	517
A compensación para fomentar capitaliz. empresarial	523
A reserva para nivelación de beneficios	524
A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	525
Total.....	518

Volumen de operaciones	4600	
-------------------------------------	-------------	--

Pág.13
200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF

Nombre o razón social

	Capital (N, A, P)		Prima de emisión (N,A,P)	Reservas (N,A,P)	(Acciones y particip. en patrim. propias (N,A,P)	Resultados de ejercicios anteriores (N,A,P)	Otras aportaciones de socios (N,A,P)
	Escriturado	(No exigido)					
Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (N, A, P)	621	622	623	624	625	626	627
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	628	629	630	631	632	633	634
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	635	636	637	638	639	640	641
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	642	643	644	645	646	647	648
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	649	650	651	652	653	654	655
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	656	657	658	659	660	661	662
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	663	664	665	666	667	668	669
Aumentos de capital (N, A, P)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	677	678	679	680	681	682	683
Conversión de pasivos financ. en pat. neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Distribución de dividendos (N)	691	692	693	694	695	696	697
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	698	699	700	701	702	703	704
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	705	706	707	708	709	710	711
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	712	713	714	715	716	717	718
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	719	720	721	722	723	724	725
Saldo final del ejercicio 2018 (N, A, P)	726	727	728	729	730	731	732

Pág.14
200
Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)

NIF: Nombre o razón social

	Resultado del ejercicio (N,A,P)	(Dividendo a cuenta) (N,A,P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N,A)	Ajustes por cambios de valor (N,A)	Ajustes en patrimonio neto (P)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A,P)	Total (N,A,P)
Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)	750	751	752	753	754	755	756
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	757	758	759	760	761	762	763
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	764	765	766	767	768	769	770
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (N, A, P)	771	772	773	774	775	776	777
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	778	779	780	781	782	783	784
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	785	786			789	790	791
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	792	793			796	797	798
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	799	800			803	804	805
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	806	807			810	811	812
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	813	814	815	816	817	818	819
Aumentos de capital (N, A, P)	820	821	822	823	824	825	826
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	827	828	829	830	831	832	833
Conversión de pasivos financ. en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	834	835	836	837		839	840
(-) Distribución de dividendos (N)	841	842	843	844		846	847
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	848	849	850	851		853	854
Incremento (reducción) de pat.neto resultante de una combinación de negocios (N)	855	856	857	858		860	861
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	862	863	864	865	866	867	868
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	869	870	871	872	873	874	875
Saldo final del ejercicio 2018 (N, A, P)	876	877	878	879	880	881	882

Pág.15	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
200	Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	1000		
	Aumentos	Disminuciones	
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones continuadas.....	1001	1002	
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones interrumpidas.....	1003	1004	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades.....			1005

Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)

		Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (artículo 16.1 y 17 y 20 NF2/2014).....	1006		1007
Amortización actividades investigación y desarrollo (artículo 21.1 c) d) NF 2/2014).....	1008		1009
Libertad amortización reducción y corrección del impacto contaminante y de limpieza de suelos contaminados (artículo 21.1 e) f) NF 2/2014).....	1010		1011
Otros supuestos de libertad de amortización (artículos 21.1 a) NF 2/2014 y artículo 26.3 NF 2/1997).....	1012		1013
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: amortización del inmovilizado material nuevo (artículo 21.1 b) y 21.2 NF 2/2014).....	1014		1015
Microempresas, amortización conjunta (artículo 21.3 NF 2/2014).....	1013		1014
Amortización en caso de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación (art. 19 NF 2/2014)	1016		1017
Arrendamiento financiero (artículo 18 NF 2/2014).....	1018		1019
Adquisición de participaciones (artículo 24 NF 2/2014)	1020		1021
Deducción fondo de comercio (artículo 25.1 NF 2/2014).....	1022		1023
Otros supuestos de pérdidas por deterioro de valor (artículos 22.1, 22.2 y 23 NF 2/2014).....	1026		1027
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: pérdidas deterioro créditos insolvencias (art. 22.3 NF 2/2014).....	1028		1029
Ajustes por la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 25bis NF 2/2014)	1091		1092
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 26 NF 2/2014).....	1030		1031
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 31 NF 2/2014).....	1032		
Aplicación del valor normal de mercado (artículos 40.2, 40.3, 41, 42, 49 y 50 NF 2/2014).....	1033		1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 40.9 NF 2/2014).....			1035
Eliminación doble imposición dividendos y part.beneficios (artículo 33 NF 2/2014).....	1036		1037
Eliminación doble imposición rentas obtenidas por la transmisión de partic.en otras entidades (art. 34 NF 2/2014).....	1105		1106
Eliminación rentas obtenidas por establecimientos permanentes (artículo 35 NF 2/2014).....	1107		1108
Gtos. por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, etc. (art. 54.3 NF 2/2014)			1038
Errores contables (artículo 54.3 NF 2/2014).....	1039		1040
Operaciones a plazo (artículo 54.4 NF 2/2014).....	1041		1042
Ajustes por rentas derivadas de operaciones con quita o espera (art. 54.10 NF 2/2014)	1093		1094
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (artículo 54 NF 2/2014).....	1043		1044
Subcapitalización (artículo 47 NF 2/2014).....	1045		
Exención por reinversión (artículo 36 NF 2/2014).....	1109		1047
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37 NF 2/2014).....			1049
Rég. de tributación empresas transporte marítimo (Capítulo II Título VI NF 2/2014)	1050		1051
Imputación de rentas generadas en la transmisión de buques afectos al régimen de emp. Transp. Marítimo (Cap. II Título VI NF 2/2014)	1052		
Imputación de rentas UTE, AIE, AEIE (capítulo III Título VI NF 2/2014).....	1053		1054
Sociedades y Fondos de capital-riesgo (capítulo IV Título VI NF 2/2014)	1055		1056
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (Capítulo VII Título VI NF 2/2014).....	1057		1058
Minería e hidrocarburos (artículos 28 y 29 NF 2/2014).....	1059		1060
Régimen fiscal de entidades de tenencia de determinados valores (DA 14ª NF 2/2014).....	1063		1064
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (art. 32.3 y 38 NF 2/2014)	1065		1066
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 3/2004).....	1067		1068
Cooperativas: 50% dotación obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio (NF 2/1997).....			1069
Integración ajustes DT 11ª 2 DF 45/1997	1072		1073
Dif. entre amortización contable y fiscal del incremento neto de valor, actualización balances DFN 1/2013			1089
Deterioros de valor de elementos patrimoniales actualizados, actualización balances DFN 1/2013	1084		1090
Pérdidas en transmisión de elementos patrimoniales actualizados, actualización de balances DFN 1/2013.....	1085		
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.1 NF 2/2014)			1114
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.2 NF 2/2014)			1115
Rentas derivadas de la prestación de servicios públicos locales (artículo 39.1 NF 2/2014)	1110		1111
Rentas por la concesión de préstamos participativos (artículo 39.3 NF 2/2014)	1112		1113
Otras correcciones (*).....	1076		1077
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	1078		1079

(*) Detalle de la partida "Otras correcciones"

Artículo	Detalle
###	###

Pág.16	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Información adicional DT 11ª. Dos DF 45/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)
200	
NIF	Nombre o razón social

Información adicional Disposición Transitoria 11ª.Dos DF 45/1997

Concepto	Cargos y abonos párrafo primero	Abonos párrafo tercero	Abonos párrafo cuarto	Total
Abonos reservas pendientes de imputar	1218	1219	1220	1221
Cargos reservas pendientes de imputar	1222			1225
Aumentos	1226	1227	1228	1229
Disminuciones	1230			1233
Pendiente	1234	1235	1236	1237

Pág.17

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018

Entid. navieras en rég. de tributación de las empresas de trans. marítimo. Base imponible entidades NO sometidas al régimen espec. de empresas de trans. marítimo. Deducc.aplicables a entid. NO sometidas al reg. especial de sociedades patrimoniales

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Base imponible previa anterior a las compensaciones y reservas		1525	
Rentas positivas imputadas del artículo 48, DA 20ª y Capítulo III del Título VI		1547	
Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 2/2014)		1526	
	Integración		Reducción
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)			1527
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1528		1529
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)			1530
Integración por incumplimiento reserva fomento capit.empres. (art. 51 NF 2/2014)	1531		
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1532		
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014)	1533		

Entidades navieras en régimen de tributación de las empresas de transporte marítimo

Base imponible previa de actividades que tributen en régimen general	1500
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores	1501
Base imponible resultante de aplicar la escala del apartado 1 del Art. 70 de la NF 2/2014	1502
Base imponible / Base liquidable	1503

Base imponible / Base liquidable entidades NO sometidas al régimen especial de empresas de transporte marítimo

Base imponible previa	1504
Compensación Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores	1505
Base imponible / Base liquidable	1506

		Base imponible/Base liquidable	Tipo de gravamen
EPSV Ley 5/2012	Prestaciones artículo 24.1 Ley 5/2012	1534	1535 0%
	Resto de prestaciones	1536	1537 20%
solo sociedades en imputación de rentas	Socios residentes	1507	
	Socios no residentes	1508	1509

Tipo de gravamen	1511
Cuota íntegra	1512
Ajuste por aplicación del artículo 117.3 NF 2/2014	1513
Cuota íntegra ajustada	1514

Deducciones aplicables a entidades NO sometidas al régimen especial de sociedades patrimoniales

Deducción por reversión de medidas temporales	1544	
Deducciones por doble imposición	DA 20ª	1548
	Artículo 60.5 NF 2/2014	1545
	Resto	1546
Cuota líquida	1521	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1539	Se aplica % tributac.min. art. 59 1540
Deducciones con límite de cuota del 35%	1522	
Deducciones con límite de cuota del 70%	1523	Se aplica % art. 28.3 NF 2/1997 1543
Cuota efectiva	1550	

Pág.18	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuota efectiva de entidades no sujetas al régimen de sociedades patrimoniales.....	1550	
Cuota efectiva de entidades sujetas al régimen de sociedades patrimoniales.....	1551	

Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros.....	1553	
Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles.....	1554	
Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades.....	1555	
Diferencia positiva o negativa.....	1556	

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico.....	1557	
	Territorio Histórico	
Cuota diferencial a ingresar/a devolver.....	1558	
Pagos fraccionados	1572	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE.....	1559	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores	1560	
Intereses de demora.....	1561	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014.....	1541	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	1542	
Importe ingreso/ devolución de la declaración originaria.....	1562	
LIQUIDO A INGRESAR/ A DEVOLVER.....	1570	

Pág.19	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014
200	

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014

Elemento transmitido.....	Código	Descripción
	1700	1701
Fecha adquisición.....		1702
Fecha transmisión.....		1703
Valor neto contable.....		1704
Valor transmisión.....		1705
Corrección monetaria.....		1706
Otros ajustes*.....		1707

###	(*) Detalle de la partida "Otros ajustes"

Períodos	Desde	Hasta	Régimen aplicable
###	1721	1722	1723

Pág.20	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Artículo 36 de la NF 2/2014, reinversión de beneficios extraordinarios
200	
NIF	Nombre o razón social

Identificación del / de la adquirente			
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Residente	No residente
1800	1801	1802	1803
Descripción de la operación			Código
1804			1805
Importe de la transmisión	1806	Compromiso reinversión	1807
Fecha de la transmisión	1808	Importe reinversión/Importe de la transmisión (%)	1809
En el caso de tratarse de construcciones consignar el porcentaje correspondiente a la edificación excluido el valor del suelo			1810

Ejercicio	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras	Amortizaciones realizadas	Coefficientes de actualización	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras, actualizados	Amortizaciones actualizadas
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	1818
1820	1984	1821	1822	2,261	1824
1826	1985	1827	1828	2,087	1830
1832	1986	1833	1834	1,965	1836
1838	1987	1839	1840	1,872	1842
1844	1988	1845	1846	1,788	1848
1850	1989	1851	1852	1,702	1854
1856	1990	1857	1858	1,636	1860
1862	1991	1863	1864	1,581	1866
1868	1992	1869	1870	1,534	1872
1874	1993	1875	1876	1,520	1878
1880	1994	1881	1882	1,491	1884
1886	1995	1887	1888	1,423	1890
1892	1996	1893	1894	1,372	1896
1898	1997	1899	1900	1,349	1902
1904	1998	1905	1906	1,404	1908
1910	1999	1911	1912	1,354	1914
1916	2000	1917	1918	1,263	1920
1922	2001	1923	1924	1,245	1926
1928	2002	1929	1930	1,224	1932
1934	2003	1935	1936	1,206	1938
1940	2004	1941	1942	1,191	1944
1946	2005	1947	1948	1,170	1950
1952	2006	1953	1954	1,148	1956
1958	2007	1959	1960	1,108	1962
1964	2008	1965	1966	1,081	1968
1970	2009	1971	1972	1,069	1974
1976	2010	1977	1978	1,067	1980
1982	2011	1983	1984	1,054	1986
1988	2012	1989	1990	1,045	1992
1994	2013	1995	1996	1,039	1998
2016	2014	2017	2018	1,039	2020
2022	2015	2023	2024	1,033	2026
2028	2016	2029	2030	1,025	2032
2034	2017	2035	2036	1,013	2038
2040	2018	2041	2042	1,000	2044
Suma	2000	2001	Suma	2003	2004
Valor contable		2002	Valor contable actualizado		2005
			Corrección monetaria		2006

Beneficio contable	2007
Amortizaciones no deducidas fiscalmente	2008
Renta positiva	2009
Corrección monetaria	2010
Exención por reinversión	2011

Pág.21	200	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Deduciones por doble imposición del ejercicio actual. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios. Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios. Información adicional Reserva de revalorización DFN 1/2013		
NIF	Nombre o razón social	

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual			
Beneficio fiscal	Concepto	Deducción generada	
Art. 60 .1 y 60.6	Rentas obtenidas y gravadas en el extranjero	2370	
Art. 60.4	Dividendos, participación en beneficios y retornos cooperativos	2371	
Art. 60.5	Dividendos y participación en beneficios (no convenio doble imposición internacional)	2372	
DA 20ª	Deducción por doble imposición DA 20ª	2380	
Suma deducciones		2373	

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios							
Fecha enajenación	Compromiso reinversión		Reinversión			Pendiente	
			Ejercicios anteriores	2018			
2320		2321	2322	2323		2324	

Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios. Artículo 36.4 ó 36.5 NF 2/2014						
Elemento	Ejercicio	Integración			Total	
		Base	Recargo			
2374	2375	2376	2377		2378	
					2379	

Información adicional Reserva de revalorización DFN 1/2013					
2457	Marque una X en caso de que no haya aplicaciones de la Reserva de revalorización en el ejercicio actual <input type="checkbox"/>				
	Dotación inicial de la reserva	Aplicación por pago del gravamen único	Otras aplicaciones de ejercicios anteriores	Aplicaciones del ejercicio actual	Saldo final del ejercicio
2450	2451	2452	2453	2454	2455

Detalle de aplicaciones del ejercicio actual			
Código	Descripción código	Importe aplicado	
2454	2455	2456	2457

Pág.22	200	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014		
NIF	Nombre o razón social	

Deducciones con límite de 35% en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004					
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción	Importe
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500		2501 10	2502
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615		2616 5	2617
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507 30	2508
D.A. 15	Edición de libros	2512		2513 5	2514
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica				2607
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527		2528 30	2529
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530		2531 15	2532
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)				
		Plantilla laboral indefinida			
		Nº trabajadores ejercicio anterior (1)		Nº trabajadores ejercicio actual (2)	
		Incremento nº trabajadores (2) - (1)			
	Difícil inserción	2545		2546	2547
	Resto	2548		2549	2550
	Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional	Difícil inserción		2551	2553
		Resto		2554	2556
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE					2600
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589 15/18	2590

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591
Concepto	
Importe imputado	
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	2592
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	2593
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....	2594

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014					
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))	
206	3100	3101	3103	3104	
211	3105	3106	3108	3109	
212	3110	3111	3113	3114	
213	3115	3116	3118	3119	
215	3120	3121	3123	3124	
216	3125	3126	3128	3129	
217	3130	3131	3133	3134	
218	3135	3136	3138	3139	
219	3140	3141	3143	3144	
221	3145	3146	3148	3149	
23+210					
214+220	3150				
Totales	3151	(e) 3152			
A. Ac. Ej. Ant.	(-) 3153	Pérd. det. valor 3160	(-) 3160		
VC Ej. Ant.	(f) 3154	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$			
				Total base deducción	3156
				Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 67.4 NF 2/2014	3158
				Fecha de comunicación a la administración	3159

Pág.23	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
200	
Deduciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial. Integración de la reserva especial para nivelación de beneficios, integración de la reserva especial para el fomento del emprend. y reforz. act.prod. Información adicional deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª)	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014					
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción	Importe
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001 30	3002
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004 50	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006		3007 20	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010 10	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: letras b) y c)	3012		3013 15	3014
Art. 63	Innovación tecnológica: letras a) y d)	3015		3016 20	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a los financiadores				3028

Concepto		Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....		3024
Concepto		Importe imputado
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....		3025
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....		3026
Concepto		Generado
TOTAL DEDUCCIONES CON LIMITE DEL 70% DEL EJERCICIO.....		3027

Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)							
Integración de la reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)							
Integración de la reserva especial para fomento del emprendimiento y el reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)							
Ejercicio	Concepto			Importe			
	Artículo	Motivo incumplimiento		Base	Interés / recargo		Total
2715	2716	2717		2718	2719		2720

Información adicional. Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª)					
Base de deducción		% Deducción		Importe deducción	
2721		2722	1% / 2%	2723	

Pág.24	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Tit. VI Cap. VII NF 2/2014. Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes (art. 48 NF 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

Pérdida de beneficios fiscales		
Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales <input type="checkbox"/> 4000 <input type="checkbox"/>		
Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014					
Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas <input type="checkbox"/> 4031 <input type="checkbox"/>					
Sociedades absorbidas o escindidas					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes				
Nombre o razón social	Domicilio social	Clave país	Importe renta	
4170	4171	4172	4173	
Nombre y apellidos administradores				
4174				

Pág.25	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra
200	
NIF	Nombre o razón social

**Tributación conjunta a la Diputación Foral de Gipuzkoa y a las restantes
Diputaciones Forales, Navarra y/o Estado**

Volumen total de las operaciones realizadas por la Entidad en el ejercicio..... 4100

(Incluidas las operaciones realizadas en el extranjero)

Volumen de las operaciones realizadas en el extranjero durante el ejercicio..... 4101

Volumen de las operaciones realizadas en:

Territorio de régimen común.....	4102
Territorio Histórico de Álava.....	4103
Territorio Histórico de Bizkaia.....	4104
Territorio Histórico de Gipuzkoa.....	4105
Territorio de la Comunidad Foral de Navarra.....	4106

Cálculo de las proporciones de tributación a cada una de las administraciones:

Administración del Estado:	$\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$	4107	%
Diputación Foral de Álava:	$\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$	4108	%
Diputación Foral de Bizkaia:	$\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$	4109	%
Diputación Foral de Gipuzkoa:	$\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$	4110	%
Comunidad Foral de Navarra:	$\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$	4111	%

	Administración del Estado	THA	THB	THG	Comunidad Foral Navarra
Cuota diferencial a ingresar/a devolver	4120	4128	4137	4145	4153
Pagos fraccionados	4190	4191	4192	4193	4194
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	4121	4129	4138	4146	4154
Incremento pérđ. beneficios ej. anteriores	4122	4130	4139	4147	4155
Intereses de demora por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4123	4131	4140	4148	4156
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014		4182	4184	4186	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	4181	4183	4185	4187	4189
Importe ingreso/devolución declarac. originaria	4124	4132	4141	4149	4157
Líquido a ingresar/a devolver	4127	4136	4144	4152	4161

Pág.26	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo, saldos en efectivo en bancos centrales y otros depósitos a la vista		101
Activos financieros mantenidos para negociar		102
Derivados	103	
Instrumentos de patrimonio	104	
Valores representativos de deuda.....	105	
Préstamos y anticipos	106	
Bancos centrales	107	
Entidades de crédito	108	
Clientela	109	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	750	
Activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resulta.....		2131
Instrumentos de patrimonio	2132	
Valores representativos de deuda.....	2133	
Préstamos y anticipos	2134	
Bancos centrales	2135	
Entidades de crédito	2136	
Clientela	2137	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	2138	
Activos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados		110
Valores representativos de deuda.....	112	
Préstamos y anticipos	113	
Bancos centrales	114	
Entidades de crédito	115	
Clientela	116	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	751	
Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global		2139
Instrumentos de patrimonio	2140	
Valores representativos de deuda.....	2141	
Préstamos y anticipos	2142	
Bancos centrales	2143	
Entidades de crédito	2144	
Clientela	2145	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	2146	
Activos financieros a coste amortizado		2147
Valores representativos de deuda.....	2148	
Préstamos y anticipos	2149	
Bancos centrales	2150	
Entidades de crédito	2151	
Clientela	2152	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	2153	
Derivados - contabilidad de coberturas		127
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo de tipo de interés		128

Pág.27	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Inversiones en dependientes, negocios conjuntos y asociadas		129
Dependientes	130	
Negocios conjuntos	131	
Asociadas	132	
Activos tangibles		133
Inmovilizado material.....	134	
De uso propio.....	135	
Cedido en arrendamiento operativo.....	136	
Afecto a Obra social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....	137	
Inversiones inmobiliarias.....	138	
De las cuales: cedido en arrendamiento operativo	139	
Pro memoria: adquirido en arrendamiento financiero	755	
Activos intangibles		140
Fondo de comercio	141	
Otros activos intangibles	142	
Activos por impuestos		143
Activos por impuestos corrientes	144	
Activos por impuestos diferidos	145	
Otros activos		146
Contratos de seguro vinculados a pensiones	147	
Existencias	148	
Resto de los otros activos	149	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta		150
Total Activo		151

Pág.28	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)
200	
NIF	Nombre o razón social

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar	152	
Derivados	153	
Posiciones cortas	154	
Depósitos	155	
Bancos centrales	156	
Entidades de crédito	157	
Clientela	158	
Valores representativos de deuda emitidos	159	
Otros pasivos financieros	160	
Pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados	161	
Depósitos	162	
Bancos centrales	163	
Entidades de crédito	164	
Clientela	165	
Valores representativos de deuda emitidos	166	
Otros pasivos financieros	167	
Pro memoria: pasivos subordinados	756	
Pasivos financieros a coste amortizado.....	168	
Depósitos	169	
Bancos centrales	170	
Entidades de crédito	171	
Clientela	172	
Valores representativos de deuda emitidos	173	
Otros pasivos financieros	174	
Pro memoria: pasivos subordinados	757	
Derivados - contabilidad de coberturas	175	
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo del tipo de interés	176	
Provisiones.....	177	
Pensiones y otras obligaciones de prestaciones definidas post-empleo	178	
Otras retribuciones a los empleados a largo plazo	179	
Cuestiones procesales y litigios por impuestos pendientes	180	
Compromisos y garantías concedidos	181	
Restantes provisiones.	182	
Pasivos por impuestos	183	
Pasivos por impuestos corrientes.....	184	
Pasivos por impuestos diferidos	185	
Capital social reembolsable a la vista	186	
Otros pasivos.....	187	
De las cuales: fondo de la obra social (sólo cajas de ahorro y cooperativas de crédito)	188	
Pasivos incluidos en grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	189	
Total Pasivo.....	190	

Pág.29	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (IV)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios.....		191
Capital	192	
Capital desembolsado	193	
Capital no desembolsado exigido	194	
Pro memoria: capital no exigido	758	
Prima de emisión.....	195	
Instrumentos de patrimonio emitidos distintos del capital	196	
Componente de patrimonio neto de los instrumentos financieros compuestos	197	
Otros instrumentos de patrimonio emitidos	198	
Otros elementos de patrimonio neto	199	
Ganancias acumuladas	200	
Reservas de revalorización	201	
Otras reservas	202	
Reserva de capitalización	762	
Reserva de nivelación	763	
Otras	764	
(-) Acciones propias	203	
Resultado del ejercicio	204	
(-) Dividendo a cuenta	205	
Otro resultado global acumulado		206
Elementos que no reclasificarán en resultados	207	
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas	208	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	209	
Cambios del valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2154	
Ineficacia de las coberturas de valor razonable de los instr.de patr. Valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2155	
Cambios de valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (elemento	2156	
Cambios de valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (instrumen	2157	
Cambios de valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el rie	2158	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados	211	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (parte eficaz)	212	
Conversión de divisas	213	
Derivados de cobertura. Reserva de cobertura de flujos de efectivo (parte eficaz)	214	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de deuda valorados a valor razonable con cambios en otro resulta	2159	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados)	2160	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	218	
Total patrimonio neto.....		219
Total patrimonio neto y pasivo		220
Pro memoria: exposiciones fuera de balance		759
Compromisos de préstamo concedidos		760
Garantías financieras concedidas		761
Otros compromisos concedidos		2161

Pág.30	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Ingresos por intereses	221	
(Gastos por intereses)	222	
(Gastos por capital social reembolsable a la vista)	223	
A) MARGEN DE INTERESES	224	
Ingresos por dividendos	225	
Ingresos por comisiones	226	
(Gastos por comisiones)	227	
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios de resultados, netas	228	
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros mantenidos para negociar, netas	229	
Ganancias o (-) pérdidas por activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados, netas	2162	
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, netas	230	
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas, netas	231	
Diferencias de cambio (ganancia o (-) pérdida), netas	232	
Otros ingresos de explotación	233	
(Otros gastos de explotación)	234	
(De los cuales: dotaciones obligatorias a fondos de la obra social (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito)	235	
B) MARGEN BRUTO	236	
(Gastos de administración)	237	
(Gastos de personal)	238	
(Otros gastos de administración)	239	
(Amortización)	240	
(Provisiones o (-) reversión de provisiones)	241	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos financieros no valorados a valor razonable con cambios en resultados y pérdidas o (-) ganancias netas por modificación)	242	
(Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global)	243	
(Activos financieros a coste amortizado)	244	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de inversiones en dependientes, negocios conjuntos o asociadas)	248	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos no financieros)	249	
(Activos tangibles)	250	
(Activos intangibles)	251	
(Otros)	252	
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos no financieros y participaciones, netas	253	
Fondo de comercio negativo reconocido en resultados	255	
Ganancias o (-) pérdidas procedentes de activos no corrientes y grupos enajenables de elementos clasificados como mantenidos para la venta no admisibles como actividades interrumpidas	256	

Pág.31

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

C) GANANCIAS O (-) PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS 257

(Gastos o (-) ingresos por impuestos sobre las ganancias de las actividades continuadas) 258

D) GANANCIAS O (-) PERDIDAS DESPUES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS 259

Ganancias o (-) pérdidas después de impuestos procedentes de actividades interrumpidas 260

E) RESULTADO DEL EJERCICIO 500

Pág.32A	200	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado total de cambios en el patrimonio neto (I). Estado de ingresos y gastos reconocidos.
NIF		

Estado de ingresos y gastos reconocidos		
Resultado del ejercicio.....		500
Otro resultado global		263
Elementos que no se reclasificarán en resultados		264
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas	265	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	266	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2163	
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas instrumentos del patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2164	
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2165	
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2166	
Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el valor razonable	2167	
Impuestos sobre las ganancias relativo a los elementos que no se reclasificarán	268	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados		269
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (parte eficaz)		270
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	271	
Transferido a resultados	272	
Otras reclasificaciones	273	
Conversión de divisas		274
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	275	
Transferido a resultados	276	
Otras reclasificaciones	277	
Coberturas de flujos de efectivo (parte eficaz)		278
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	279	
Transferido a resultados	280	
Transferido al importe en libros inicial de los elementos cubiertos	281	
Otras reclasificaciones	282	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados)		2168
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	2169	
Transferido a resultados	2170	
Otras reclasificaciones	2171	
Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado global		2172
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	2173	
Transferido a resultados	2174	
Otras reclasificaciones	2175	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta		287
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	288	
Transferido a resultados	289	
Otras reclasificaciones	290	
Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que pueden reclasificarse en ganancias o (-) pérdidas.....		291
Resultado global total del ejercicio		292

Pág.32B

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (II)

NIF _____ Nombre o razón social _____

Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)

	Capital	Prima de emisión	Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	Otros elementos del patrimonio neto	Ganancias acumuladas	Reservas de revalorización
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)	293	294	295	296	297	298
Efectos de la corrección de errores	305	306	307	308	309	310
Efectos de los cambios en las políticas contables	317	318	319	320	321	322
Saldo de apertura (período corriente)	329	330	331	332	333	334
Resultado global total del ejercicio						
Otras variaciones del patrimonio neto	353	354	355	356	357	358
Emisión de acciones ordinarias	365	366			369	370
Emisión de acciones preferentes	377	378	379		381	382
Emisión de otros instrumentos de patrimonio			391		393	394
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos			403		405	406
Conversión de deuda en patrimonio neto	413	414	415	416	417	
Reducción de capital	425	426			429	430
Dividendos (o remuneración a los socios)	437	438	439	440	441	442
Compra de acciones propias					453	454
Venta o cancelación de acciones propias					465	466
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo	473	474	475	476		
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto	485	486	487	488		
Transferencias entre componentes del patrimonio neto			499	604	601	602
Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	609	610	611	612	613	614
Pagos basados en acciones	621	622		624		
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto			535	536	537	538
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. créd.)					549	
Saldo de cierre (período corriente)	557	558	559	560	561	562

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (III)

Pág.32 C

200

NIF

Nombre o razón social

Estado total de cambios en el patrimonio neto (cont.)

	Otras reservas	(-) Acciones propias	Resultado del ejercicio	(-) Dividendos a cuenta	Otro resultado global acumulado	Total
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)	299	300	301	302	303	304
Efectos de la corrección de errores	311	312	313	314	315	316
Efectos de los cambios en las políticas contables	323	324	325	326	327	328
Saldo de apertura (período corriente)	335	336	337	338	339	340
Resultado global total del ejercicio	347		349		351	352
Otras variaciones del patrimonio neto	359	360	361	362	363	364
Emisión de acciones ordinarias	371					376
Emisión de acciones preferentes	383					388
Emisión de otros instrumentos de patrimonio	395					400
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos	407					412
Conversión de deuda en patrimonio neto	419	420				424
Reducción de capital	431	432	433			436
Dividendos (o remuneración a los socios)	443	444		446		448
Compra de acciones propias	455	456				460
Venta o cancelación de acciones propias	467	468				472
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo						484
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto						496
Transferencias entre componentes del patrimonio neto	603		605	606	607	608
Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	615	616			619	620
Pagos basados en acciones		628				532
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto	539	540	541	542	543	544
De los cuales: donación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. créd.)	551					556
Saldo de cierre (período corriente)	563	564	565	566	567	568

Pág.32 D	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	Nombre o razón social

Distribución de resultados	
Fecha distribución dividendos	Distribución
501	
Base de reparto	A reservas.....
Pérdidas y ganancias.....	502
Remanente.....	503
Prima de emisión.....	504
Otras reservas.....	505
Total.....	506
	A fondo de reserva obligatoria (Coop. Crédito)
	509
	A intereses de aportaciones al capital (Coop. Crédito)
	511
	A dividendo activo.....
	512
	A dotación OS (Cajas de ahorro).....
	513
	A retornos cooperativos (Coop. Crédito).....
	514
	A otras aplicaciones.....
	515
	A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....
	516
	A remanente.....
	517
	A compensación para fomentar capitaliz. empresaria
	523
	A reserva para nivelación de beneficios
	524
	A reserva especial para fomento emprendimiento y
	reforzamiento de actividad productiva
	525
	Total.....
	518

Volumen de operaciones	4600
------------------------------	------

Pág.33	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (A, E).....		101
Activos financieros mantenidos para negociar (A, E).....		102
Instrumentos de patrimonio (A, E).....	103	
Valores representativos de deuda (A, E).....	104	
Derivados (A, E).....	105	
Otros (A, E).....	106	
Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias (A, E).....		107
Instrumentos de patrimonio (A, E).....	108	
Valores representativos de deuda (A, E).....	109	
Instrumentos híbridos (A, E).....	110	
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión (A).....	111	
Otros (A, E).....	112	
Activos financieros disponibles para la venta (A, E).....		113
Instrumentos de patrimonio (A, E).....	114	
Valores representativos de deuda (A, E).....	115	
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión (A).....	116	
Otros (A, E).....	117	
Préstamos y partidas a cobrar (A, E).....		118
Valores representativos de deuda (A, E).....	119	
Préstamos (A, E).....	120	
Anticipos sobre pólizas (A).....	121	
Préstamos a entidades del grupo y asociadas (A, E).....	122	
Préstamos a otras partes vinculadas (A, E).....	123	
Depósitos en entidades de crédito (A, E).....	124	
Depósitos constituidos por reaseguro aceptado (A).....	125	
Créditos por operaciones de seguro directo (A).....	126	
Tomadores de seguro (A).....	127	
Mediadores (A).....	128	
Créditos por operaciones de la actividad de previsión social (E)	413	
Créditos por operaciones de reaseguro (A, E).....	129	
Créditos por operaciones de coaseguro (A).....	130	
Desembolsos exigidos (A, E).....	131	
Otros créditos (A, E).....	132	
Créditos con las Administraciones Públicas (A, E).....	133	
Resto de créditos (A, E).....	134	
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento (A, E).....		135
Derivados de cobertura (A, E).....		136
Participación del reaseguro en las provisiones técnicas (A, E).....		137
Provisión para primas no consumidas (A).....	138	
Provisión de seguros de vida (A).....	139	
Provisión para cuotas no consumidas (E)	414	
Provisión por operaciones de la actividad de previsión social (E)	415	
Provisión para prestaciones (A, E).....	140	
Otras provisiones técnicas (A, E).....	141	

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV

Pág.34	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias (A, E).....		142
Inmovilizado material (A, E).....	143	
Inversiones inmobiliarias (A, E).....	144	
Inmovilizado intangible (A, E).....		145
Fondo de comercio (A, E).....	146	
Derechos económicos derivados de carteras de pólizas adquiridas a mediadores (A).....	147	
Otro activo intangible (A, E).....	148	
Participaciones en entidades del grupo y asociadas (A, E).....		149
Participaciones en empresas asociadas (A, E).....	150	
Participaciones en empresas multigrupo (A, E).....	151	
Participaciones en empresas del grupo (A, E).....	152	
Activos fiscales (A, E).....		153
Activos por impuesto corriente (A).....	154	
Activos por impuesto diferido (A).....	155	
Otros activos (A, E).....		156
Activos y derechos de reembolso por retribuciones a largo plazo al personal (A, E).....	157	
Comisiones anticipadas y otros costes de adquisición (A).....	158	
Periodificaciones (A, E).....	159	
Resto de activos (A, E).....	160	
Activos mantenidos para la venta (A, E).....		161
TOTAL ACTIVO (A, E).....		162

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV

Pág.35	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Pasivo y Patrimonio neto	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar (A, E).....		163
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias (A, E).....		164
Débitos y partidas a pagar (A, E).....		165
Pasivos subordinados (A, E).....	166	
Depósitos recibidos por reaseguro cedido (A).....	167	
Deudas por operaciones de seguro (A).....	168	
Deudas con asegurados (A).....	169	
Deudas con mediadores (A).....	170	
Deudas condicionadas (A).....	171	
Deudas por operaciones de la actividad de previsión social (E)	416	
Deudas con socios (E)	417	
Deudas condicionadas (E)	418	
Deudas por operaciones de reaseguro (A, E).....	172	
Deudas por operaciones de coaseguro (A).....	173	
Obligaciones y otros valores negociables (A, E).....	174	
Deudas con entidades de crédito (A, E).....	175	
Deudas por operaciones preparatorias de contratos de seguro (A).....	176	
Otras deudas (A, E).....	177	
Deudas con las Administraciones Públicas (A, E).....	178	
Otras deudas con entidades del grupo y asociadas (A, E).....	179	
Resto de otras deudas (A, E).....	180	
Derivados de cobertura (A, E).....		181
Provisiones técnicas (A, E).....		182
Provisión para primas no consumidas (A).....	183	
Provisión para cuotas no consumidas (E)	419	
Provisión para riesgos en curso (A, E).....	184	
Provisión de seguros de vida (A).....	185	
Provisión para primas no consumidas (A).....	186	
Provisión para riesgos en curso (A).....	187	
Provisión matemática (A).....	188	
Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuma el tomador (A).....	189	
Provisión por operaciones de la actividad de previsión social (E)	420	
Provisión para cuotas no consumidas (E)	421	
Provisión para riesgos en curso (E)	422	
Provisión matemática (E).....	423	
Provisiones incluidas en el subgrupo 32, cuentas EPSV (E).....	482	
Provisión para prestaciones (A, E).....	190	
Provisión para participación en beneficios y para extornos (A).....	191	
Provisión para participación en beneficios (E)	424	
Otras provisiones técnicas (A, E).....	192	
Provisiones no técnicas (A, E).....		193
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales (A, E).....	194	
Provisión para pensiones y obligaciones similares (A, E).....	195	
Provisión para pagos por convenios de liquidación (A, E).....	196	
Otras provisiones no técnicas (A, E).....	197	
Pasivos fiscales (A).....		198
Pasivos por impuesto corriente (A).....	199	
Pasivos por impuesto diferido (A).....	200	

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV

Pág.36	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Pasivo y Patrimonio neto	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Resto de pasivos (A, E).....		201
Periodificaciones (A, E).....	202	
Pasivos por asimetrías contables (A, E).....	203	
Comisiones y otros costes de adquisición de reaseguro cedido (A).....	204	
Otros pasivos (A, E).....	205	
Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta (A, E).....		206
Total pasivo (A, E).....		207
Fondos propios (A, E).....		208
Capital o fondo mutual (A).....	209	
Capital escriturado o fondo mutual (A).....	210	
(Capital no exigido) (A).....	211	
Fondo mutual (E)	425	
Fondo mutual escriturado (E)	426	
(Fondo mutual no exigido) (E)	427	
Prima de emisión o asunción (A).....	212	
Reservas (A, E).....	213	
Legal y estatutarias (A, E).....	214	
Reserva de estabilización (A, E).....	215	
Otras reservas (A, E).....	216	
(Acciones propias) (A).....	217	
Resultados de ejercicios anteriores (A, E).....	218	
Remanente (A, E).....	219	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (A, E).....	220	
Otras aportaciones de socios y mutualistas (A).....	221	
Otras aportaciones de socios (E)	428	
Resultado del ejercicio (A, E).....	222	
(Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A).....	223	
(Reserva de estabilización a cuenta) (E)	429	
Otros instrumentos de patrimonio neto (A).....	224	
Ajustes por cambios de valor (A, E).....		225
Activos financieros disponibles para la venta (A, E).....	226	
Operaciones de cobertura (A, E).....	227	
Diferencias de cambio y conversión (A, E).....	228	
Corrección de asimetrías contables (A, E).....	229	
Otros ajustes (A, E).....	230	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A, E).....		231
Total patrimonio neto (A, E).....		232
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO (A, E).....		233

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV

Pág.37	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta técnica seguro no vida (A) / Cuenta afecta a las actividades de los planes de previsión de las EPSV (E)

Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (A).....		234
Primas devengadas (A).....	235	
Seguro directo (A).....	236	
Reaseguro aceptado (A).....	237	
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) (A).....	238	
Primas del reaseguro cedido (-) (A).....	239	
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (A).....	240	
Seguro directo (A).....	241	
Reaseguro aceptado (A).....	242	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (A).....	243	
Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (E)		430
Cuotas devengadas (E)	431	
Actividad de Previsión Social (E)	432	
Variación de la corrección por deterioro de las cuotas pendientes de cobro (+ ó -) (E).....	433	
Cuotas del reaseguro cedido (-) (E)	434	
Variación de la provisión para cuotas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (E).....	435	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (E).....	436	
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		244
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	245	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....	246	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	247	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	248	
De inversiones financieras (A, E).....	249	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	250	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	251	
De inversiones financieras (A, E).....	252	
Ingresos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida (E)		437
Otros ingresos técnicos (A, E).....		253
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A).....		254
Prestaciones y gastos pagados (A).....	255	
Seguro directo (A).....	256	
Reaseguro aceptado (A).....	257	
Reaseguro cedido (-) (A).....	258	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (A).....	259	
Seguro directo (A).....	260	
Reaseguro aceptado (A).....	261	
Reaseguro cedido (-) (A).....	262	
Gastos imputables a prestaciones (A).....	263	
Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro (E)		438
Prestaciones y gastos pagados (E)	439	
Actividad de la Previsión Social (E)	440	
Reaseguro cedido (-) (E).....	441	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (E).....	442	
Actividad de la Previsión Social (E)	443	
Reaseguro cedido (-) (E).....	444	
Gastos imputables a prestaciones (E).....	445	
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A, E).....		264
Participación en beneficios y extornos (A).....		265
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A).....	266	
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) (A).....	267	

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV

Pág.38	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta técnica seguro no vida (A) / Cuenta afecta a las actividades de los planes de previsión de las EPSV (E)

Participación en beneficios (E).....		446
Prestaciones y gastos por participación en beneficios (E).....	447	
Variación de la provisión para participación en beneficios (+/-) (E).....	448	
Gastos de explotación netos (A, E).....		268
Gastos de adquisición (A).....	269	
Gastos de administración (A, E).....	270	
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido (A).....	271	
Participaciones del reaseguro cedido (E)	449	
Otros gastos técnicos (+ ó -) (A, E).....		272
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -) (A, E).....	273	
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) (A, E).....	274	
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de siniestros (+ ó -) (A).....	275	
Otros (A, E).....	276	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		277
Gastos de gestión de las inversiones (A).....	278	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	279	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A).....	280	
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (E).....	450	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E).....	451	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (E).....	452	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	281	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	282	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	283	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....	284	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	285	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	286	
De las inversiones financieras (A, E).....	287	
Gastos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida (E)		453
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida) (A).....		288
Subtotal (Resultado cuenta afecta a las Actividades de los Planes de previsión de las EPSV)(E)		454

Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de las actividades desarrolladas por las EPSV (E)

Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (A).....		289
Primas devengadas (A).....	290	
Seguro directo (A).....	291	
Reaseguro aceptado (A).....	292	
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) (A).....	293	
Primas de reaseguro cedido (-) (A).....	294	
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (A).....	295	
Seguro directo (A).....	296	
Reaseguro aceptado (A).....	297	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (A).....	298	
Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (E)		455
Cuotas devengadas (E)	456	
Actividad de la previsión social (E)	457	
Variación de la corrección por deterioro de las cuotas pendientes de cobro (+ ó -) (E).....	458	

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV

Pág.39	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de las actividades desarrolladas por las EPSV (E)	
Cuotas del reaseguro cedido (-) (E)	459
Variación de la provisión para cuotas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (E)	460
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (E)	461
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	299
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	300
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....	301
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmoviliz.material y de las inversiones (A, E).....	302
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	303
De inversiones financieras (A, E).....	304
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	305
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	306
De inversiones financieras (A, E).....	307
Ingresos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asuma el riesgo de la inversión (A).....	308
Otros ingresos técnicos (A, E).....	309
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A).....	310
Prestaciones y gastos pagados (A).....	311
Seguro directo (A).....	312
Reaseguro aceptado (A).....	313
Reaseguro cedido (-) (A).....	314
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (A).....	315
Seguro directo (A).....	316
Reaseguro aceptado (A).....	317
Reaseguro cedido (-) (A).....	318
Gastos imputables a prestaciones (A).....	319
Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro (E)	462
Prestaciones y gastos pagados (E)	463
Actividad de la Previsión Social (E)	464
Reaseguro cedido (-) (E)	465
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (E)	466
Actividad de la Previsión Social (E)	467
Reaseguro cedido (-) (E)	468
Gastos imputables a prestaciones (E)	469
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A, E).....	320
Provisiones para seguros de vida (A).....	321
Seguro directo (A).....	322
Reaseguro aceptado (A).....	323
Reaseguro cedido (-) (A).....	324
Provisiones para seg.vida cuando el riesgo de la inversión lo asuman los tomadores de seguros (A).....	325
Otras provisiones técnicas (A).....	326
Participación en beneficios y extornos (A).....	327
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A).....	328
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) (A).....	329
Participación en beneficios (E).....	470
Prestaciones y gastos por participación en beneficios (E).....	471
Variación de la provisión para participación en beneficios (+ó-) (E)	472
Gastos de explotación netos (A, E).....	330
Gastos de adquisición (A).....	331
Gastos de administración (A, E).....	332
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido (A).....	333
Participaciones en el reaseguro cedido (E)	473
Otros gastos técnicos (+ ó -) (A, E).....	334
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -) (A, E).....	335
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) (A, E).....	336
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de prestaciones (+ó-) (E)	475
Otros (A, E).....	337

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV

Pág.40	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (IV)
200	

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de las actividades desarrolladas por las EPSV (E)

Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		338
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (A).....	339	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	340	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A).....	341	
Gastos de gestión de las inversiones (E).....	476	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E).....	477	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (E).....	478	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	342	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	343	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	344	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....	345	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	346	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	347	
De las inversiones financieras (A, E).....	348	
Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión (A).....		349
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida) (A).....		350
Subtotal (Resultado cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV(E).....		479

Cuenta no técnica (A) / Cuenta no afecta a las actividades de previsión social (E)

Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		351
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	352	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....	353	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	354	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	355	
De inversiones financieras (A, E).....	356	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	357	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	358	
De inversiones financieras (A, E).....	359	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		360
Gastos de gestión de las inversiones (A, E).....	361	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	362	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A, E).....	363	
Gastos de inversiones materiales (E)	480	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	364	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	365	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	366	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....	367	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	368	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	369	
De las inversiones financieras (A, E).....	370	
Otros ingresos (A, E).....		371
Ingresos por la administración de fondos de pensiones (A).....	372	
Resto de ingresos (A).....	373	
Otros gastos (A, E).....		374
Gastos por la administración de fondos de pensiones (A).....	375	
Resto de gastos (A).....	376	
Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica) (A).....		377
Subtotal (Resultado de la cuenta no afecta a las actividades de la previsión social) (E).....		481
Resultado antes de impuestos (A).....		378
Impuesto sobre beneficios (A).....		379
Resultado procedente de operaciones continuadas (A).....		380
Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (A).....		381
RESULTADO DEL EJERCICIO (A, E).....		500

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV

Pág.41	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos

I) Resultado del ejercicio (A, E).....		500
II) Otros ingresos y gastos reconocidos (A, E).....		383
II.1 Activos financieros disponibles para la venta (A, E).....		384
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	385	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E).....	386	
Otras reclasificaciones (A, E).....	387	
II.2 Coberturas de los flujos de efectivo (A, E).....		388
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	389	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E).....	390	
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas (A, E).....	391	
Otras reclasificaciones (A, E).....	392	
II.3 Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero (A, E).....		393
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	394	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E).....	395	
Otras reclasificaciones (A, E).....	396	
II.4 Diferencias de cambio y conversión (A, E).....		397
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	398	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E).....	399	
Otras reclasificaciones (A, E).....	400	
II.5 Corrección de asimetrías contables (A, E).....		401
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	402	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E).....	403	
Otras reclasificaciones (A, E).....	404	
II.6 Activos mantenidos para la venta (A, E).....		405
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	406	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E).....	407	
Otras reclasificaciones (A, E).....	408	
II.7 Ganancias / (pérdidas) actuariales por retribuciones a largo plazo del personal (A, E).....		409
II.8 Otros ingresos y gastos reconocidos (A, E).....		410
II.9 Impuesto sobre beneficios (A).....		411
III) Total ingresos y gastos reconocidos (A, E).....		412

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos		Distribución
501		A reserva legal.....
Base de reparto		A fondo de reseva obligatoria (Coop).....
Pérdidas y ganancias.....	502	A reservas especiales.....
Remanente.....	503	A reservas voluntarias.....
Prima de emisión.....	504	A otras reservas.....
Otras reservas.....	505	A dividendos.....
Total.....	506	A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....
		A remanente.....
		A otras aplicaciones.....
		A compensación para fomentar capitaliz. empresaria
		A reserva para nivelación de beneficios
		A reserva especial para fomento emprendimiento y
		reforzamiento de actividad productiva
		525
		Total.....
		518

Volumen de operaciones		4600
------------------------------	--	------

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV

Pág.42
200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018

Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF	Nombre o razón social		Capital o Fondo mutual		Prima de emisión (A)	Reservas	(Acciones en patrimonio propias) (A)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios o mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)
	Escriturado	(No exigido)							
	Saldo final del ejercicio 2017 (A, E)		600	601	602	603	604	605	606
	Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (A, E)		613	614	615	616	617	618	619
	Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (A, E)		626	627	628	629	630	631	632
	Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (A, E)		639	640	641	642	643	644	645
	Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)		652	653	654	655	656	657	658
	Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)		665	666	667	668	669	670	671
	Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)		678	679	680	681	682	683	684
	(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)		691	692	693	694	695	696	697
	Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)		704	705	706	707	708	709	710
	(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)		717	718	719	720	721	722	723
	Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)		730	731	732	733	734	735	736
	Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)		743	744	745	746	747	748	749
	Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)		756	757	758	759	760	761	762
	Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)		769	770	771	772	773	774	775
	Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)		782	783	784	785	786	787	788
	Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)		795	796	797	798	799	800	801
	Otras variaciones (A, E)		808	809	810	811	812	813	814
	Saldo final del ejercicio 2018 (A, E)		821	822	823	824	825	826	827

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV

Pág.43 200	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (III). Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)	
	NIF	Nombre o razón social

	Resultado del ejercicio		(Dividendo a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (A, E)	Otros instrumentos de patrimonio neto (A)		Ajustes por cambios de valor		Subvenciones, donaciones y legados recibidos		TOTAL	
Saldo final del ejercicio 2017 (A, E)	607		608	609		610		611		612	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (A, E)	620		621	622		623		624		625	
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (A, E)	633		634	635		636		637		638	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (A, E)	646		647	648		649		650		651	
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	659		660	661		662		663		664	
Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	672		673	674		675		676		677	
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	685		686	687		688		689		690	
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	698		699	700		701		702		703	
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	711		712	713		714		715		716	
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	724		725	726		727		728		729	
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	737		738	739		740		741		742	
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	750		751	752		753		754		755	
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	763		764	765		766		767		768	
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	776		777	778		779		780		781	
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	789		790	791		792		793		794	
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	802		803	804		805		806		807	
Otras variaciones (A, E)	815		816	817		818		819		820	
Saldo final del ejercicio 2018 (A, E)	828		829	830		831		832		833	

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV

Pág.44		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo	
200			
NIF		Nombre o razón social	
Activo		Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (F, I).....			101
Inmovilizado intangible (F, I).....		102	
Inmovilizado material (F, I).....		103	
Bienes muebles de uso propio (F, I).....		104	
Mobiliario y enseres (F, I).....		105	
Cartera de inversiones inmobiliarias (I).....		106	
Cartera interior de inmuebles y derechos (I).....		107	
Inmuebles en fase de construcción (I).....		108	
Inmuebles terminados (I).....		109	
Concesiones administrativas (I).....		110	
Otros derechos reales (I).....		111	
Compromisos de compra de inmuebles (I).....		112	
Compra de opciones de compra de inmuebles (I).....		113	
Acciones en sociedades tenedoras y entidades de arrendamiento (I).....		114	
Opciones sobre la cartera de inversiones inmobiliarias (I).....		115	
Otros (I).....		116	
Cartera exterior de inmuebles y derechos (I).....		117	
Sociedades tenedoras de inmuebles (I).....		118	
Otros (I).....		119	
Anticipos o entregas a cuenta (I).....		120	
Cuentas transitorias (I).....		121	
Inversiones adicionales, complementarias y rehabilitaciones en curso (I).....		122	
Indemnizaciones a arrendatarios (I).....		123	
Activos por impuesto diferido (F, I).....		124	
Activo corriente (F, I).....			125
Deudores (F,I).....		126	
Deudores por venta de inmuebles (I).....		127	
Deudores por alquileres (I).....		128	
Deudores dudosos o morosos (I).....		129	
Deudores dudosos o morosos avalados o garantizados (I).....		130	
Otros deudores (I).....		131	
Cartera de inversiones financieras (F, I).....		132	
Cartera interior (F, I).....		133	
Valores representativos de deuda (F).....		134	
Instrumentos de patrimonio (F).....		135	
Instituciones de inversión colectiva (F).....		136	
Depósitos en EECC (F).....		137	
Derivados (F).....		138	
Otros (F).....		139	
Cartera exterior (F, I).....		140	
Valores representativos de deuda (F).....		141	
Instrumentos de patrimonio (F).....		142	
Instituciones de inversión colectiva (F).....		143	
Depósitos en EECC (F).....		144	
Derivados (F).....		145	
Otros (F).....		146	
Intereses de la cartera de inversión (F, I).....		147	
Inversiones morosas, dudosas o en litigio (F, I).....		148	
Periodificaciones (F, I).....		149	
Tesorería (F, I).....		150	
TOTAL ACTIVO (F, I)			151

(F) Aplicable a IICC financieras. (I) Aplicable a IICC inmobiliarias

Pág.45	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden
200	

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Patrimonio y Pasivo	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I).....	152	
Fondos reembolsables atribuidos a partícipes o accionistas (F, I).....	153	
Capital (F, I).....	154	
Participes (F, I).....	155	
Prima de emisión (F, I).....	156	
Reservas (F, I).....	157	
(Acciones propias) (F, I).....	158	
Resultados de ejercicios anteriores (F, I).....	159	
Otras aportaciones de socios (F, I).....	160	
Resultado del ejercicio (F, I).....	161	
(Dividendo a cuenta) (F, I).....	162	
Ajustes por cambios de valor en inmovilizado material de uso propio (F).....	163	
Ajustes por cambios de valor en inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	164	
Ajustes por plusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	165	
Ajustes por minusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	166	
Otro patrimonio atribuido (F, I).....	167	
Pasivo no corriente (F, I).....	168	
Provisiones a largo plazo (F, I).....	169	
Deudas a largo plazo (F, I).....	170	
Pasivos por impuesto diferido (F, I).....	171	
Pasivo corriente (F, I).....	172	
Provisiones a corto plazo (F, I).....	173	
Deudas a corto plazo (F, I).....	174	
Acreedores (F, I).....	175	
Pasivos financieros (F).....	176	
Derivados (F).....	177	
Periodificaciones (F, I).....	178	
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO (F, I).....	179	

Cuentas de orden	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Cuentas de compromiso (F).....	180	
Compromisos por operaciones largas de derivados (F).....	181	
Compromisos por operaciones cortas de derivados (F).....	182	
Cuentas de riesgo y compromiso (I).....	189	
Compromisos por compra de inmuebles (I).....	183	
Compromisos de venta de inmuebles (I).....	184	
Contratos de arras (I).....	185	
Derechos de compra de opciones de compra de inmuebles (I).....	186	
Importes pendientes de desembolsar por inmuebles en fase de construcción (I).....	187	
Otras cuentas de riesgo y compromiso (I).....	188	
Otras cuentas de orden (F).....	190	
Valores cedidos en préstamo por la IIC (F).....	191	
Valores aportados como garantía por la IIC (F).....	192	
Valores recibidos en garantía por la IIC (F).....	193	
Capital nominal no suscrito ni en circulación (SICAV) (F).....	194	
Capital nominal no suscrito (SII) (I).....	195	
Avales recibidos (I).....	196	
Avales emitidos (I).....	197	
Indemnizaciones previstas pendientes de confirmar (I).....	198	
Pérdidas fiscales a compensar (F, I).....	199	
Otros (F).....	200	
Otras cuentas de orden (I).....	201	
TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN (I).....	202	
TOTAL CUENTAS DE ORDEN (F).....	203	

(F) Aplicable a IICC financieras. (I) Aplicable a IICC inmobiliarias

Pág.46	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias	
Comisiones de descuento por suscripciones y/o reembolsos (F, I).....	204
Comisiones retrocedidas (F, I).....	205
Ingresos por alquiler (I).....	206
Gastos de personal (F, I).....	207
Otros gastos de explotación (F, I).....	208
Comisión de gestión (F, I).....	209
Comisión depositario (F, I).....	210
Ingreso / gasto por compensación compartimento (I).....	211
Otros (F,I).....	212
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado (F).....	213
Deterioro de inversiones inmobiliarias (I).....	214
Incrementos de deterioro (I).....	215
Reversión del deterioro (I).....	216
Resultados por enajenaciones y otros de inversiones inmobiliarias (I).....	217
Resultados positivos (I).....	218
Resultados negativos (I).....	219
Compensaciones e indemnizaciones por deterioro o pérdida de inversiones inmobiliarias (I)....	220
Amortización de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	221
Amortización del inmovilizado material (F).....	222
Excesos de provisiones (F, I).....	223
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado material (I).....	224
Resultado de explotación (F, I).....	225
Ingresos financieros (F, I).....	226
Gastos financieros (F, I).....	227
Variación del valor razonable en instrumentos financieros (F, I).....	228
Por operaciones de la cartera interior (F).....	229
Por operaciones de la cartera exterior (F).....	230
Por operaciones con derivados (F).....	231
Otros (F).....	232
Diferencias de cambio (F, I).....	233
Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros (F, I).....	234
Deterioros (F).....	235
Resultados por operaciones de la cartera interior (F).....	236
Resultados por operaciones de la cartera exterior (F).....	237
Resultados por operaciones con derivados (F).....	238
Otros (F).....	239
Resultado financiero (F, I).....	240
Resultado antes de impuesto (F,I).....	241
Impuesto sobre beneficios (F, I).....	242
RESULTADO DEL EJERCICIO (F,I).....	500

(F) Aplicable a IICC financieras. (I) Aplicable a IICC inmobiliarias

Pág.47	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Estado de variación patrimonial		
Patrimonio inicial (F, I).....	244	
Saldo neto (F, I).....	245	
Suscripciones / Puesta circulación acciones (F).....	246	
Suscripciones / Aumentos de capital (I).....	247	
Reembolsos / Recompra de acciones (F).....	248	
Reembolsos / Reducciones de capital (I).....	249	
Beneficios brutos distribuidos (F, I).....	250	
Rendimientos netos (F, I).....	251	
Rendimientos de gestión (F, I).....	252	
Alquileres (I).....	253	
Intereses (F, I).....	254	
Dividendos (F, I).....	255	
Inversiones inmobiliarias (I).....	256	
Variación del valor razonable de inversiones inmobiliarias (I).....	257	
Resultados por enajenaciones de inversiones inmobiliarias (I).....	258	
Resultados por contratos de inversiones inmobiliarias rescindidos (I).....	259	
Otros derivados de las inversiones inmobiliarias (I).....	260	
Valores representativos de deuda (F, I).....	261	
Instrumentos de patrimonio (F, I).....	262	
Depósitos (F).....	263	
Instituciones de inversión colectiva (F, I).....	264	
Derivados (F).....	265	
Otros valores (F, I).....	266	
Diferencias de cambio (F, I).....	267	
Otros rendimientos (F, I).....	268	
Gastos repercutidos (F, I).....	269	
Gastos de gestión corriente (F, I).....	270	
Comisión de gestión sobre patrimonio (F, I).....	271	
Comisión de gestión sobre resultados (F, I).....	272	
Comisión de depósito (F, I).....	273	
Otros gastos de gestión corriente (F, I).....	274	
Tasas por registros oficiales (F, I).....	275	
Admisión a cotización (F).....	276	
Difusión de valores liquidativos (F).....	277	
Otros gastos de gestión corriente (F, I).....	278	
Servicios exteriores (F, I).....	279	
Tasaciones (I).....	280	
Administración de fincas y gastos de comunidad (I).....	281	
Reparación y conservación de inmuebles (I).....	282	
Auditoría (F, I).....	283	
Servicios bancarios y similares (F, I).....	284	
Publicidad, propaganda y relaciones públicas (F, I).....	285	
Otros servicios (F, I).....	286	
Amortización de mobiliario y enseres (F, I).....	287	
Deterioros, excepto por inversiones inmobiliarias (I).....	288	
Deterioros (F).....	289	
Retenciones no recuperadas por inversiones de cartera exterior (F).....	290	
Impuesto sobre beneficios (F, I).....	291	
Gastos por compartimento IB (F, I).....	292	
Otros (F, I).....	293	

(F) Aplicable a IICC financieras. (I) Aplicable a IICC inmobiliarias

Pág.48	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (II). Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	Nombre o razón social

Estado de variación patrimonial	
Ingresos (F, I).....	294
Comisiones de descuento a favor de la institución (F, I).....	295
Comisiones retrocedidas (F, I).....	296
De intermediarios financieros (F, I).....	297
Por inversiones en otras IICC (F, I).....	298
Otras (F, I).....	299
Ingreso compartimento por IB (F, I).....	300
Otros (F, I).....	301
Revalorización inmuebles uso propio y resultados por enajenación de inmovilizado (F, I).....	302
PATRIMONIO FINAL (F, I).....	303

Distribución de resultados	
Fecha distribución dividendos	
501	
Base de reparto	
Pérdidas y ganancias.....	502
Remanente.....	503
Prima de emisión.....	504
Otras reservas.....	505
Total.....	506
Distribución	
A reservas.....	507
A dividendos.....	510
A partícipes.....	511
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores.....	512
A remanente.....	513
A otros fines.....	514
Total.....	518

Volumen de operaciones	4600
------------------------------	------

(F) Aplicable a IICC financieras. (I) Aplicable a IICC inmobiliarias

Pág.49	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Sociedades patrimoniales. Ingresos íntegros. Correcciones a los ingresos íntegros. Información adicional. Cuota efectiva
200	
NIF	Nombre o razón social

Ingresos íntegros	4200
-------------------------	------

Correcciones a los ingresos íntegros:	Aumentos		Disminuciones	
Imputación de rentas	1053		1054	
Amortización conjunta, libre y acelerada	4203		4204	
Operaciones de arrendamiento financiero	4205		4206	
Aplicación del valor normal de mercado	1033		1034	
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria			1035	
Exención por reinversión	1109		1047	
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial			1049	
Gastos o ingresos contabilizados en ejercicios diferentes al de su devengo fiscal	4212		4213	
Operaciones a plazo o con precio aplazado	4214		4215	
Subcapitalización	1045			
Aportación y colaboración para entidades Ley 49/2002, NF 3/2004	4217		4218	
Valoración bienes y derechos operaciones Cap. VII Tit. VI NF 2/2014	1057		1058	
Reversión de deterioros no computados en la partida de ingresos	4223			
Reversión de deterioros no deducidos en ejercicios anteriores			4224	
Ingresos por variación de valor razonable cartera de negociación y otros relacionada con gastos no deducidos en ejercicios anteriores			4225	
Ingresos por variación de valor razonable: imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta relacionados con gastos no deducidos en ejercicios anteriores			4226	
Ingresos por diferencias de cambio relacionados con gastos no deducidos en ejercicios anteriores			4227	
Bonificación 20% ingresos arrendamiento viviendas			4228	
Intereses de capitales ajenos invertidos en adquisición de viviendas arrendadas			4229	
Bonificación 30% ingresos arrendamiento inmuebles (no viviendas)			4275	
Intereses de capitales ajenos invertidos en adquisición de inmuebles (no viviendas) arrendados			4276	
Exención primeros 1.500 euros en dividendos			4230	
Otros ajustes *	4231		4232	
Total correcciones a los ingresos íntegros	4233		4234	

(*) Detalle de la partida "otros ajustes"

Artículo	Detalle
4288	4289

Base imponible previa anterior a las reservas	4235
---	------

Integración	
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1528
Integración por incumplimiento reserva fomento capit.empres. (art. 51 NF 2/2014)	1531
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1532
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014)	1533
Base imponible previa	4238

Información adicional	
Ganancias patrimoniales artículo 63 NF 3/2014	4240
Pérdidas patrimoniales artículo 63 NF 3/2014	4241
Rendimientos positivos del ahorro artículo 63 NF 3/2014	4242
Rendimientos negativos del ahorro artículo 63 NF 3/2014	4243

Integración y compensación artículo 66 NF 3/2014	
Integración ganancias/pérdidas patrimoniales	4250
Integración rendimientos del ahorro	4251
Pérdidas sociedades patrimoniales ejercicios anteriores	4252
Rendimientos del ahorro negativos de sociedades patrimoniales de ejercicios anteriores	4253
Base imponible / Base liquidable	4260

	Base liquidable		Tipo de gravamen	
De 0,00 a 2.500,00 euros	4277		4278	20%
De 2.500,01 a 10.000,00 euros	4279		4280	21%
De 10.000,01 a 15.000,00 euros	4281		4282	22%
de 15.000,01 a 30.000,00 euros	4283		4284	23%
De 30.000,01 en adelante	4285		4286	25%

Cuota íntegra	4263
Ajuste artículo 117.3 NF 2/2014	4264
Cuota íntegra ajustada	4265
Deducciones por doble imposición { Artículo 60.5 NF 2/2014.....	4290
Resto	4291
Cuota líquida	4267
Cuota efectiva	1551

Pág. 50	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Sociedades cooperativas: Balance: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (N, A, P)		101
Inmovilizado intangible (N, A, P)		102
Desarrollo (N).....	103	
Concesiones (N).....	104	
Patentes, licencias, marcas y similares (N).....	105	
Fondo de comercio (N, A, P).....	106	
Aplicaciones informáticas (N).....	107	
Investigación (N).....	108	
Otro inmovilizado intangible (N).....	109	
Resto (A, P).....	110	
Inmovilizado material (N, A, P)		111
Terrenos y construcciones (N).....	112	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N).....	113	
Inmovilizado en curso y anticipos (N).....	114	
Inversiones inmobiliarias (N, A, P)		115
Terrenos (N).....	116	
Construcciones (N).....	117	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)		118
Instrumentos de patrimonio (N).....	119	
Créditos a empresas (N).....	120	
Empresas del grupo (N).....	121	
Empresas asociadas (N).....	122	
Valores representativos de deuda (N).....	123	
Derivados (N).....	124	
Otros activos financieros (N).....	125	
Créditos a socios (N).....	126	
Créditos a largo plazo con socios (A, P).....	127	
Otras inversiones (A, P).....	128	
Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)		129
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	130	
Créditos a terceros (N).....	131	
Valores representativos de deuda (N).....	132	
Derivados (N).....	133	
Otros activos financieros (N).....	134	
Otras inversiones (N).....	135	
Resto (A, P).....	136	
Activos por impuesto diferido (N, A, P)		137
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)		138
Activo corriente (N, A, P)		139
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)		140
Existencias (N, A, P)		141
Comerciales (N).....	142	
Materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	143	
Productos en curso (N).....	144	
De ciclo largo de producción (N).....	145	
De ciclo corto de producción (N).....	146	
Productos terminados (N).....	147	
De ciclo largo de producción (N).....	148	
De ciclo corto de producción (N).....	149	
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N).....	150	
Anticipos a proveedores (N).....	151	

Pág.51	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Sociedades cooperativas. Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P).....		152
Cientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P).....	153	
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P).....	154	
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P).....	155	
Cientes empresas del grupo y asociadas (N).....	156	
Empresas del grupo (N)	157	
Empresas asociadas (N)	158	
Socios deudores (N)	159	
Deudores varios (N).....	160	
Personal (N).....	161	
Activos por impuesto corriente (N).....	162	
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N).....	163	
Socios por desembolsos exigidos (N, A, P).....	164	
Socios deudores (A, P).....	165	
Otros deudores (A, P).....	166	
Inversiones a corto plazo en empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P).....		167
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	168	
Créditos a empresas (N).....	169	
Empresas del grupo (N)	170	
Empresas asociadas (N)	171	
Valores representativos de deuda (N).....	172	
Derivados (N).....	173	
Otros activos financieros (N).....	174	
Créditos a socios (N)	175	
Créditos a corto plazo con socios (A, P)	176	
Otras inversiones (A, P).....	177	
Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P).....		178
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	179	
Créditos a empresas (N).....	180	
Valores representativos de deuda (N).....	181	
Derivados (N).....	182	
Otros activos financieros (N).....	183	
Otras inversiones (N).....	184	
Resto (A, P).....	185	
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....		186
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P).....		187
Tesorería (N).....	188	
Otros activos líquidos equivalentes (N).....	189	
TOTAL ACTIVO (N, A, P).....		190

Pág.52	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto (N, A, P).....		201
Fondos propios (N, A, P).....		202
Capital (N, A, P).....	203	
Capital cooperativo suscrito (N, A, P).....	204	
(Capital cooperativo no exigido) (N, A, P).....	205	
Reservas (N, A, P).....	206	
Fondo de reserva obligatorio (N, A, P)	207	
Fondo de reembolso o actualización (N, A, P)	208	
Fondo de reserva voluntario (N, A, P)	209	
Reservas estatutarias (N).....	210	
Otras reservas (N, A, P).....	211	
Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P).....	212	
Remanente (N).....	213	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N).....	214	
Otras aportaciones de socios (N, A, P).....	215	
Resultado de la cooperativa (positivo o negativo) (N, A, P).....	216	
(Retorno cooperativo y remuneración discrecional a cuenta entregada en el ejerc.) (N, A, P)	217	
Fondos capitalizados (N, A, P).....	218	
Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	219	
Ajustes por cambios de valor (N, A).....		220
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	221	
Operaciones de cobertura (N).....	222	
Otros (N).....	223	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P).....		224
Pasivo no corriente (N, A, P).....		225
Contribución para educación y promoción coop.y otros fines de interés público a largo plazo (N, A, P).....		226
Deudas con características especiales a largo plazo (N, A, P).....		227
"Capital" reembolsable exigible (N, A, P).....	228	
Fondos especiales calificados como pasivos (N, A, P)	229	
Acreedores por fondos calificados a largo plazo (N, A, P)	230	
Provisiones a largo plazo (N, A, P).....		231
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N).....	232	
Actuaciones medioambientales (N).....	233	
Provisiones por reestructuración (N).....	234	
Otras provisiones (N).....	235	
Deudas a largo plazo (N, A, P).....		236
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	237	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	238	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	239	
Derivados (N).....	240	
Otros pasivos financieros (N).....	241	
Otras deudas a largo plazo (A, P).....	242	
Deudas a largo plazo con empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P).....		243
Deudas con empresas del grupo (N, A, P).....	244	
Deudas con empresas asociadas (N, A, P).....	245	
Deudas con socios (N, A, P).....	246	
Pasivos por impuesto diferido (N, A, P).....		247
Periodificaciones a largo plazo (N, A, P).....		248
Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P).....		249

Pág.53	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivo corriente (N, A, P).....		250
Contribución para educación y promoción cooperativa y otros fines de interés público a corto plazo (N,A,P)	251	
Deudas con características especiales a corto plazo (N, A, P)	252	
“Capital” reembolsable exigible (N, A, P).....	253	
Fondos especiales calificados como pasivos (N, A, P)	254	
Acreeedores por fondos capitalizados a corto plazo (N, A, P)	255	
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A, P)		256
Provisiones a corto plazo (N, A, P).....		257
Deudas a corto plazo (N, A, P).....		258
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	259	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	260	
Acreeedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	261	
Derivados (N).....	262	
Otros pasivos financieros (N).....	263	
Otras deudas a corto plazo (A, P).....	264	
Deudas a corto plazo con empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....		265
Deudas con empresas del grupo (N, A, P).....	266	
Deudas con empresas asociadas (N, A, P).....	267	
Deudas con socios (N, A, P).....	268	
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P).....		269
Proveedores (N, A, P).....	270	
Proveedores a largo plazo (N, A, P).....	271	
Proveedores a corto plazo (N, A, P).....	272	
Proveedores, empresas del grupo, asociadas y socios (N).....	273	
Socios proveedores (N)	274	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N)	275	
Socios proveedores (A, P)	276	
Acreeedores varios (N).....	277	
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N).....	278	
Pasivos por impuesto corriente (N).....	279	
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....	280	
Anticipos de clientes (N).....	281	
Otros acreedores (A, P).....	282	
Periodificación a corto plazo (N, A, P).....		283
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P).....		284

Pág.54	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias		
Operaciones continuadas		
Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P).....	301	
Ventas (N).....	302	
Prestaciones de servicios (N).....	303	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P).....	304	
Trabajos realizados por la cooperativa con su estructura interna (N, A, P).....	305	
Aprovisionamientos (N, A, P).....	306	
Consumo de mercaderías (N).....	307	
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N).....	308	
Consumos de existencias de socios (N, A, P).....	309	
Trabajos realizados por otras empresas (N).....	310	
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	311	
Otros aprovisionamientos (A, P).....	312	
Otros ingresos de explotación (N, A, P).....	313	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P).....	314	
Ingresos por arrendamientos (N, A, P).....	315	
Resto (N, A, P).....	316	
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P).....	317	
Ingresos por operaciones con socios (N, A, P).....	318	
Otros ingresos (N, A, P).....	319	
Gastos de personal (N, A, P).....	320	
Sueldos, salarios y asimilados (N, A, P).....	321	
Servicio de trabajos de socios (N, A, P).....	322	
Cargas sociales (N).....	323	
Provisiones (N).....	324	
Otros gastos de personal (A, P).....	325	
Otros gastos de explotación (N, A, P).....	326	
Servicios exteriores (N).....	327	
Tributos (N).....	328	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N).....	329	
Otros gastos de gestión corriente (N).....	330	
Amortización del inmovilizado (N, A, P).....	331	
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P).....	332	
Excesos de provisiones (N, A, P).....	333	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P).....	334	
Deterioro y pérdidas (N, A, P).....	335	
Deterioros (N, A, P).....	336	
Reversión de deterioros (N, A, P).....	337	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....	338	
Beneficios (N, A, P).....	339	
Pérdidas (N, A, P).....	340	
Contribución para educación y promoción cooperativa y otros fines de interés público (N, A, P).....	341	
Dotación (N, A, P).....	342	
Subvenciones, donaciones y ayudas y sanciones (N, A, P).....	343	
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A).....	344	
Otros resultados (N, A, P).....	345	
Resultado de explotación (N, A, P).....	346	

Pág.55	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias	
Ingresos financieros (N, A, P).....	347
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N).....	348
En empresas del grupo y asociadas (N).....	349
En terceros (N).....	350
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N).....	351
De empresas del grupo y asociadas (N).....	352
De terceros (N).....	353
De socios (N).....	354
De socios (A, P)	355
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P).....	356
Otros ingresos financieros (A, P)	357
Gastos financieros (N, A, P).....	358
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N).....	359
Por deudas con terceros (N).....	360
Por actualización de provisiones (N)	361
Intereses y retorno oblig.de las aportaciones al capital social y de otros fdos calificados con características de deuda (N,A,P).....	362
Otros gastos financieros (A, P)	363
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P).....	364
Cartera de negociación y otros (N).....	365
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N).....	366
Diferencias de cambio (N, A, P).....	367
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P).....	368
Deterioros y pérdidas (N, A, P).....	369
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	370
Deterioros, otras empresas (N, A, P).....	371
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	372
Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P).....	373
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....	374
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	375
Beneficios, otras empresas (N, A, P).....	376
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	377
Pérdidas, otras empresas (N, A, P).....	378
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P).....	379
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P).....	380
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P).....	381
Resto de ingresos y gastos (N, A, P).....	382
Resultado financiero (N, A, P).....	383
Resultado antes de impuestos (N, A, P).....	384
Impuestos sobre beneficios (N, A, P).....	385
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N).....	386
Operaciones interrumpidas	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (N).....	387
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P).....	388

Pág.56	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	Nombre o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)..... 480

Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto

Por valoración de instrumentos financieros (N, A).....	550
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	551
Otros ingresos / gastos (N).....	552
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A).....	553
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A).....	554
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A).....	555
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....	556
Diferencias de conversión (N, A).....	557
Efecto impositivo (N, A)	558
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A).....	559

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias

Por valoración de instrumentos financieros (N, A).....	560
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	561
Otros ingresos / gastos (N).....	562
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A).....	563
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A).....	564
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....	565
Diferencias de conversión (N, A).....	566
Efecto impositivo (N, A).....	567
Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A).....	568

TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A)..... 569

Distribución de resultados

Fecha distribución retornos
501

Base de reparto

Pérdidas y ganancias.....	502
Remanente.....	503
Fondo de reserva obligatorio	504
Fondo de reserva voluntario	505
Otras reservas	506
Total.....	507

Distribución

Fondo de reserva obligatorio	508
Fondo de reembolso o actualización	511
Fondo de reserva voluntario	512
Reservas estatutarias	513
Otras reservas	514
Remanente	515
Intereses de aportaciones al capital social	516
Capital social (incremento de aportaciones de socios)	517
Retornos cooperativos	518
Fondos subord. con vencimiento en la liquidación de la coop	519
Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores ...	520
Otras aplicaciones.....	521
Total.....	522

Volumen de operaciones 4600

Pág.57

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto (I)

NIF Nombre o razón social

	Capital cooperativo(N, A, P)		Reservas (N,A,P)	Resultados de ejercicios anteriores (N,A,P)	Otras aportaciones de socios (N,A,P)	Resultado del ejercicio (N,A,P)	Retornos y remuneraciones a cuenta (N,A,P)
	Suscrito	(No exigido)					
Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (N, A, P)	621	622	623	624	625	626	627
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	628	629	630	631	632	633	634
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	635	636	637	638	639	640	641
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	642	643	644	645	646	647	648
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	649	650	651	652	653	654	655
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	656	657	658	659	660	661	662
Operaciones con socios y participes (N, A, P)	663	664	665	666	667	668	669
Aumentos de capital (N, A, P)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	677	678	679	680	681	682	683
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)	691	692	693	694	695	696	697
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	698	699	700	701	702	703	704
Otras operaciones con socios/as y participes (N, A, P)	705	706	707	708	709	710	711
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	712	713	714	715	716	717	718
Saldo final del ejercicio 2018 (N, A, P)	719	720	721	722	723	724	725

Pág.58
200
Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)

NIF		Nombre o razón social			
	Fondos capitalizados (N, A, P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	Ajustes por cambios de valor (N, A)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	Total (N, A, P)
Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)	750	751	752	753	754
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	755	756	757	758	759
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	760	761	762	763	764
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (N, A, P)					
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	765	766	767	768	769
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	770	771	772	773	774
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	775	776		777	778
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	779	780		781	782
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	783	784		785	786
Operaciones con socios y participes (N, A, P)	787	788		789	790
Aumentos de capital (N, A, P)	791	792	793	794	795
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	796	797	798	799	800
Conversión de pasivos financ. en pat. neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	801	802	803	804	805
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)	806	807	808	809	810
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	811	812	813	814	815
Otras operaciones con socios/as y participes (N, A, P)	816	817	818	819	820
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	821	822	823	824	825
	826	827	828	829	830
Saldo final del ejercicio 2018 (N, A, P)					
	831	832	833	834	835

Anexo 1	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Bases imponibles negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional
200	
NIF	Nombre o razón social

Bases imponibles negativas						
Ejercicio	Importe generado		Importe compensado en ejercicios anteriores		Importe compensado en el ejercicio actual	Importe pendiente de compensar
6000	6003		6004		6005	6006
Total	6077		6078		6079	6080

Deducciones por doble imposición (ejercicios 2014 en adelante)						
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6478	6481		6482		6483	6484
Total	6485		6486		6487	6488

Deducciones por doble imposición interna (ejercicios 2013 y anteriores)						
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6100	6103		6104		6105	6106
Total	6149		6150		6151	6152

Deducciones por doble imposición internacional (ejercicios 2013 y anteriores)						
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6200	6202		6203		6204	6205
Total	6242		6243		6244	6245

Anexo 2	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Deducciones
200	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre cuota									
Ejercicio		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Importe pendiente de deducir	
6300		6303		6304		6305		6306	
Total deducciones		6363		6364		6365		6366	

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre cuota									
Ejercicio		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Importe pendiente de deducir	
6400		6403		6404		6405		6406	
Total deducciones		6463		6464		6465		6466	

Deducciones por reversión de medidas temporales (DT 24ª)									
Ejercicio		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Importe pendiente de deducir	
6500		6503		6504		6505		6506	
Total deducciones		6563		6564		6565		6566	

Anexo 3

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
Comunicación del volumen de operaciones. Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

NIF

Nombre o razón social

Comunicación del volumen de operaciones

Consignar una X según los casos:

Grupo de sociedades artículo 42 Código de Comercio..... 6600

No residentes con más de un establecimiento permanente..... 6601

Volumen de operaciones del conjunto de las entidades del grupo..... 6602

Activo del conjunto de las entidades del grupo..... 6603

Promedio de plantilla del conjunto de las entidades del grupo..... 6604

NIF de la entidad dominante del grupo 6606

NIF de las entidades del grupo	
6605	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

R/X	NIF entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial
6050	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Gastos no deducible fiscalmente (artículo 31 de la Norma Foral 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

Gastos fiscalmente no deducibles por relaciones públicas, obsequios vehículos de turismo (art. 31.1.i), 31.2.a), 31.2.b) y 31.3.a) de la NF 2/2014

Marque una x en caso de que no haya contabilizado cantidades por estos conceptos.....	7000	
Gastos por relaciones públicas de servicios de restauración, hostelería, viajes y desplazamientos (art. 31.2 a) de la NF 2/2014)		
Gastos totales contabilizados.....	7001	
Límite del 50% de los gastos.....	7002	
Límite máximo conjunto del 5% del volumen de operaciones.....	7003	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7004	
Gastos fiscalmente no deducibles.....	7005	
Gastos por regalos demás obsequios y por sobornos (art. 31.2.b) y 31.1.i) de la NF 2/2014)		
Gastos totales contabilizados.....	7006	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7007	
Gastos fiscalmente no deducibles.....	7008	
Gastos derivados de la utilización de automóviles de turismo y sus remolques, ciclomotores y motocicletas (art. 31.3.a) de la NF 2/2014)		
Gastos totales contabilizados por arrendamiento, cesión o depreciación.....	7009	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7010	
Gastos fiscalmente no deducibles.....	7011	
Gastos totales contabilizados por el resto de conceptos derivados de la utilización de los vehículos.....	7012	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7013	
Gastos fiscalmente no deducibles.....	7014	

Gastos por intereses de préstamos participativos (art. 31.6 de la NF 2/2014)		
Gastos totales contabilizados	7046	
Gastos fiscalmente deducibles	7047	
Gastos fiscalmente no deducibles	7048	

Dotaciones a provisiones o fondos internos para la cobertura de pensiones (art. 31.1.f) de la NF 2/2014)	7049	
--	------	--

Corrección asimetrías híbridas (art. 31.1.j) de la NF 2/2014)	7050	
---	------	--

Otros gastos fiscalmente no deducibles (art. 31 de la NF 2/2014).....	7015	
---	------	--

Anexo 5	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva. Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores
200	
NIF	Nombre o razón social

Compensación para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2017	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2017	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2018	7543	

Ejercicio origen	Patrimonio neto fiscal (art. 51.2)	Incremento neto	Importe reducción en BI generada	Importe reducción en BI aplicado en ejercicios anteriores	Importe reducción en BI aplicado en ejercicio actual	Importe pendiente de reducir
7502	7503	7504	7505	7506	7507	7508
Total			7509	7510	7511	7512

Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual	7513	
---	------	--

Ejercicio origen	Importe dotación reducido	Cantidades incorporadas a la BI de ejercicios anteriores	Cantidades incorporadas a la BI del ejercicio actual	Saldo al final del ejercicio
7514	7515	7516	7517	7518
Total	7519	7520	7521	7522

Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual	7523	
---	------	--

Ejercicio origen	Importe dotación para cálculo de reducción	Importe reducción en BI generada (60%)	Elemento objeto de materialización	Importe materializado en ejercicios anteriores	Importe materializado en el ejercicio actual	Importe pendiente de materializar
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
Total	7531	7532		7534	7535	7536

Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores

Valor contable de las participaciones en entidades no residentes a que se refiere el apartado 1 de la DA 14ª de la NF 2/2014 al final del período impositivo	7537	
Porcentaje	7538	0.5 %
Gravamen especial	7539	

Marque una X en caso de que se trate de una entidad de tenencia de valores extranjeros que se acoja a la D. T. 13ª de la NF 2/2014

--	--

EKICV GAO-I-2019-03873

Anexo 6	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Información adicional deducción por actividades de I+D (artículo 62 NF 2/2014) Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

Información adicional deducción por actividades de I+D (art. 62 NF 2/2014)

Nº expediente origen	Inversión en I+D ejercicio 2018 (a)	Subvenciones ejercicio 2018 (b)	Base deducción (a) - ((b) x1 - (tg/100))	Certificado SPRI (S/N)	Otros certificados (S/N)	Proyecto plurianual (S/N)	Período de ejecución del proyecto	
							Ejercicio inicial	Ejercicio final
3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237
Total	3238	3239	3240					

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados. Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i
(artículo 64 bis de la Norma Foral 2/2014)

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64.bis de la NF 2/2014)


Nº Expediente	NIF entidad desarrolladora	Razón social entidad desarrolladora	Importe deducción
3220	3221	3222	3223

Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 2/2014)

Nº Expediente	NIF entidad financiadora	Razón social entidad financiadora	Importe deducción
3225	3226	3227	3228

II. ERANSKINA

ANEXO II

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p>Sozietateen gaineko zerga 2018</p> <p>Bateratze fiskaleko araubidea</p> <p>Aitorzen-likidatzen den zergaldia: 2018 / ... / ...tik 20 / ... / ... (e)ra</p>	<p>220</p> <p>1. orria</p> <p>Likidazio zk.</p>
Entitate ordezkariaren identifikazioa		
IFZ	Sozietate izena	Talde zk.: 13
Markatu X bat dagokion laukian:		
Taldeko entitate nagusia	17	Taldeko menpeko entitatea
18		
Harremanetarako pertsona		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonoa
e-posta		
Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena		
Ahalordezjaun/andrea	IFZ
	izena.....	Ahalordearen data
jaun/andrea	IFZ
	izena.....	Ahalordearen data
.....jaun/andrea	IFZ	
izena.....	Ahalordearen data	
.....jaun/andrea	IFZ	
izena.....	Ahalordearen data	
<p>Aitorpenaren emaitza { Positiboa <input type="checkbox"/> Itzultzekoa <input type="checkbox"/> Negatiboa <input type="checkbox"/></p> <p style="text-align: center;">Zenbatekoa</p> <p style="text-align: center;">Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko eginen badiozu, jari X <input style="width: 20px;" type="text"/></p> <p style="text-align: center;">Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar</p>		
Helbideratzea		
IBAN kodea		
Data eta bidalketa zk.		
Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa		

2. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Aitorpen osagarria. Aitorrutako jarduera edo jarduerak		
Bateratze fiskaleko araubidean aitorzen duten taldeko sozietateei buruzko informazioa		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Araudia		
Arabako LH araudia	Bizkaiko LH araudia	Gipuzkoako LH araudia
46	48	50

Aitorpen osagarria	
Aitorpen hau zergaldi bereko aurreko aitorpen baten osagarria bada, jarri "X" hurrengo laukian.	
Gogoan izan beste aitorpen oso bat egin beharko duzula aurrekoaren orde.	
Aitorpen osagarria	2

Aitorrutako jarduera edo jarduerak		JEZaren epigrafeak	
90	Jarduera nagusia:	3	
Beste batzuk:	91	4	
	92	5	

Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	7	Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	94
Lan kontratu mugagabeko oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla	68	Lan kontratu mugagabeko aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla	69
Lan kontratu mugagabea duen ekitaldiko gehienezko langileria	76		
Jarri "X" bat ondoko kasuan:			
Taldea enpresa txikia bada	21	Taldea mikroenpresa bada	74
Kreditu-entitateen taldea	22	Aurreko ekitaldian eragiketa bolumena handiena duen entitatearen IFZ	24
Kooperatiben taldea	23	Aldi bereko tributazioa: estatua / foru aldundiak / Nafarroa	25

Taldea barruan ez dagoen entitate nagusia							
IFZ	Sozietate izena	R / X	Probintzia-Herrialde kodea				
30	31	32	33				
Taldeko entitateak							
Taldeko entitateak	IFZ	Probintzi	Taldean sartu den	Ekitaldi amaierako	% boto	Ekitaldian	
Sozietate izena	###	kodea	ekitaldia	jabari %	eskubideak	desegina eta	
2000		2002	2003	2004	2008	2009	

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea.....		101
Ibilgetu ukiezina		102
Bateratzearen merkataritza fondoa	103	
Ikerkuntza	140	
Jabetza intelektuala	141	
Bestelako ibilgetu ukiezina	104	
Ibilgetu materiala.....		105
Lurrak eta eraikuntzak	106	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala	107	
Bidean den ibilgetua eta aurrerakinak	108	
Ondasun higiezinak inbertsioak		109
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak		110
Baliokidetasuna aplikatutako partaidetzak	111	
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak	136	
Beste finantza-aktibo batzuk	112	
Epe luzeko inbertsio finantzarioak		113
Zerga geroratuaren aktiboak		116
Zordun komertzial ez-korrontea		117
Aktibo korrontea		119
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontea		120
Izakinak		121
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak	142	
Bestelakoak	137	
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak		122
Bezeroak salmentengatik eta zerbitzu emateengatik	123	
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateak	124	
Zerga korrontearen aktiboak	125	
Bestelako zordunak	126	
Epe laburreko inbertsioak taldeko enpresetan eta elkartuetan		127
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak	128	
Beste finantza-aktibo batzuk	129	
Epe laburreko inbertsioak		130
Epe laburreko periodifikatzeak		133
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak		134
AKTIBOA, GUZTIRA		135

4. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Taldea orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Taldea zk.

Ondare garbia eta Pasiboa	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ondare garbia		201
Fondo propioak		202
Kapitala.....	203	
Kapital eskrituratua	249	
(Exijitu gabeko kapitala).....	250	
Jaulkipen prima	204	
Erreserbak	205	
(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak).....	210	
Bazkideen bestelako ekarpenak	211	
Sozietate nagusiarri egotzitako ekitaldiko emaitza	212	
(Konturako dibidendua)	215	
Ondare garbiaren bestelako tresnak	216	
Balio aldaketan doikuntzak		217
Bihurketa diferentzia	251	
Balio aldaketagatik izandako beste doiketa batzuk	252	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		218
Kanpoko bazkideak		219
Pasibo ez-korrontea		220
Epe luzeko hornidurak		221
Epe luzeko zorrak		222
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak	223	
Kreditu entitateekiko zorrak	224	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak	225	
Bestelako pasibo finantzarioak	226	
Epe luzeko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan		227
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak	253	
Beste zor batzuk	254	
Zerga geratuaren pasiboak		228
Epe luzeko periodifikatzeak		229
Hartzekodun komertzial ez-korrontea		230
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra		231
Pasibo korrontea		232
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteeekin lotutako pasiboak		233
Epe laburreko hornidurak		234
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideetarako hornidura	257	
Bestelako hornidurak	258	
Epe laburreko zorra		235
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak	236	
Kreditu entitateekiko zorrak	237	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak	238	
Bestelako pasibo finantzarioak	239	
Epe laburreko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan		240
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak	255	
Beste zor batzuk	256	
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak		241
Hornitzaileak	242	
Hornitzaileak, baliokidetasuna aplikatutako sozietateak.....	243	
Zerga korrontearen pasiboak	244	
Bestelako hartzekodunak	245	
Epe laburreko periodifikatzeak		246
Ezaugarri bereziko epe laburreko zorra		247
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA		248

5. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2018

Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Galdu-irabazien kontu bateratua

Eragiketa jarraituak

Negozio zifraren zenbateko garbia		301	
Salmentak	302		
Zerbitzu emateak	303		
Azpiegitura publikoen entitate emakidadunen izaera finantzarioko sarrerak	320		
Holding entitateen izaera finantzarioko sarrerak	391		
Ondare tresnen partaidetzak	392		
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak	393		
Gainerakoa	394		
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa		304	
Taldeak bere aktiborako egindako lanak.....		305	
Hornidurak		306	
Salgaien kontsumoa	307		
Lehengaien eta bestelako gaien kontsumoa	308		
Beste enpresa batzuek egindako lanak	309		
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura	310		
Ustiapeneko bestelako sarrerak		311	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk	312		
Errentamenduen sarrerak	313		
Gainerakoa	314		
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak	315		
Pertsonal gastuak		316	
Soldatak, lansariak eta antzekoak	317		
Karga sozialak	319		
Hornidurak.....	324		
Ustiapeneko bestelako gastuak		325	
Eragiketa komertzialeko galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak	328		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak	329		
Berotegi-efektuko gasen emisioagatiko gastuak	395		
Ibilgetuaren amortizazioa		330	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena		331	
Hornidura soberakinak		332	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza		333	
Narriadurak eta galerak	334		
Narriadurak	335		
Narriaduren itzultzea	336		
Besterentzeen eta bestelako emaitzak	337		
Mozkinak	338		
Galerak	339		
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza	396		
Partaidetza bateratuen kontrol galeragatik izandako emaitza		340	
Menpeko entitate baten kontrola galtzeagatik izandako emaitza	380		
Atxikitako partaidetzari egotzitako emaitza	381		
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan.....		342	
Bestelako emaitzak		343	
Ustiapeneko emaitza		344	

6. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2018
Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Galdu-irabazien kontu bateratua

Eragiketa jarraituak

Sarrera finantzarioak		345
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak	346	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak	349	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena	352	
Finantza gastuak		353
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa		357
Negozio zorroa eta bestelakoak	358	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa	359	
Kanbio diferentziak		360
Ekitaldiko emaitzara bihurtuta diferentzia egoztea.....	382	
Beste kanbio diferentzia batzuk.....	383	
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza		361
Narriadurak eta galerak	362	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	363	
Narriadurak, beste enpresa batzuk	364	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	365	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk	366	
Besterentzeen eta bestelako enpizak	367	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	368	
Mozkinak, beste enpresa batzuk	369	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	370	
Galerak, beste enpresa batzuk	371	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak		387
Gastu finantzarioak aktiboari gehitzea	388	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak	389	
Gainerako sarrerak eta gastuak	390	
Emaitza finantzarioa		372
Baliokidetzan jarritako sozietateen mozkinetako (galeretan) parte hartzea		384
Narriadura eta emaitza, baliokidetzan jarritako sozietateetako partaidetzan eragin nabarmena edo talde anitzeko sozietatearen baterako kontrola galtzeagatik		385
Baliokidetasuna jarritako sozietateak bateratu ondorengo diferentzia negatiboa		386
Zergak aplikatu aurreko emaitza		373
Mozkinen gaineko zergak		374
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza		375
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe		376
Ekitaldiko emaitza bateratua		500
Sozietate nagusiarri egotzitako emaitza	378	
Kanpoko bazkideei egotzitako emaitza	379	

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua.		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldiko emaitza bateratua	500
------------------------------------	-----

Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioagatik	401
Aktibo finantzario salgarriak	402
Bestelako sarrerak / gastuak	403
Diru-fluxuen estaldurengatik	404
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	405
Galdu-irabazi aktuariagatik eta bestelako doikuntzengatik	406
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korranteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik	423
Bihurketa diferentziak	408
Zerga efektua	409
Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira	410

Galdu-irabazien kontu bateratura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioagatik	411
Aktibo finantzario salgarriak	412
Bestelako sarrerak / gastuak	413
Diru-fluxuen estaldurengatik	414
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	415
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korranteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik	424
Bihurketa diferentziak	417
Zerga efektuak	418
Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak, guztira.....	419

KONTABILIZATUTAKO SARRERA ETA GASTU BATERATUAK, GUZTIRA	420
Sozietate nagusiari egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira.....	421
Kanpoko bazkideei egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira.....	422

8. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Taldea orokorra. Ondare garbiaren aldatketen egoera-ortia, bateratua (I)											
220		Taldea orokorra. Ondare garbiaren aldatketen egoera-ortia, bateratua (I)											
IFZ	Taldea zk.												
		Kapitala		Jaulkipen prima		Erreserbak eta aurreko ekitaldi-taketako emaitzak		(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak)		Bazkideen bestelako ekarpenak		Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	
2017. urte amaierako saldoa		600		601		602		603		604		605	
Irizpide aldatketengatik, 2017ko ekitaldian eta aurrekoetaren egindako doikuntzak		612		613		614		615		616		617	
Errorengatik, 2017ko ekitaldian eta aurrekoetaren egindako doikuntzak		624		625		626		627		628		629	
2018. urte hasierako saldo ditua		636		637		638		639		640		641	
Kontabilizatuak sarrera eta gastu bateratuak, guztira		648		649		650		651		652		653	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak		660		661		662		663		664		665	
Kapital gehitzeak (guxitzeak)		672		673		674		675		676		677	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea		684		685		686		687		688		689	
(-) Dibidenduen banaketa		696		697		698		699		700		701	
Sozietate nagusiaren egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)		708		709		710		711		712		713	
Negozio kombinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)		720		721		722		723		724		725	
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)		732		733		734		735		736		737	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak		744		745		746		747		748		749	
Ondare garbiaren bestelako aldatketak		756		757		758		759		760		761	
2018. urte amaierako saldoa		768		769		770		771		772		773	

9. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Ondare garbiaren aldatketen egoera-orkia, bateratua (II)									
220		Taldeko entitate ordezkariaren izena									
IFZ		Talde zk.									
		(Konturako dibidendua)	Ondare garbiaren bestelako tresnak	Balio aldatketen doikuntzak	Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	Kanpoko bazkideak	GUZTIRA				
2017. urte amaierako saldoa		606	607	608	609	610	611				
Inizpide aldatketengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		618	619	620	621	622	623				
Errorengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		630	631	632	633	634	635				
2018. urte hasierako saldo ditua		642	643	644	645	646	647				
Kontabilitzatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira		654	655	656	657	658	659				
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak		666	667	668	669	670	671				
Kapital gehitzeak (guztizzeak)		678	679	680	681	682	683				
Pasibo finantziarioak ondare garbi bihurtzea		690	691	692	693	694	695				
(-) Dibidenduen banaketa		702	703	704	705	706	707				
Sozietate nagusienekin egindako akzio edo partaideza eragiketak (garbia)		714	715	716	717	718	719				
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)		726	727	728	729	730	731				
Kanpoko bazkideen partaidezen erosketak (saimentak)		738	739	740	741	742	743				
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak		750	751	752	753	754	755				
Ondare garbiaren bestelako aldatketak		762	763	764	765	766	767				
2018. urte amaierako saldoa		774	775	776	777	778	779				

Pág.10	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (I)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua, eskudiruko saldoak banku zentraletan eta ageriko beste gordailu batzuk		101
Negoziatzeko mantendutako aktibo finantzarioak		102
Deribatua	103	
Ondare tresnak	104	
Zorra adierazten duten baloreak	105	
Maileguak eta aurrerakinak	106	
Banku zentralak	107	
Kreditu entitateak	108	
Bezeroak	109	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	750	
Negoziagarriak ez diren aktibo finantzarioak, arrazoizko balioan baloratutako, emaitzetan aldaketak dituztenak		800
Ondare tresnak	801	
Zorra adierazten duten baloreak	802	
Maileguak eta aurrerakinak	803	
Banku zentralak	804	
Kreditu entitateak	805	
Bezeroak	806	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	807	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak		110
Zorra adierazten duten baloreak	112	
Maileguak eta aurrerakinak	113	
Banku zentralak	114	
Kreditu entitateak	115	
Bezeroak	116	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	751	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak		808
Ondare tresnak	809	
Zorra adierazten duten baloreak	810	
Maileguak eta aurrerakinak	811	
Banku zentralak	812	
Kreditu entitateak	813	
Bezeroak	814	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	815	
Koste amortizatuan baloratutako aktibo finantzarioak		816
Zorra adierazten duten baloreak	817	
Maileguak eta aurrerakinak	818	
Banku zentralak	819	
Kreditu entitateak	820	
Bezeroak	821	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	822	
Deribatua - estalduren kontabilitatea		127
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita		128
Mendeko enpresatan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan egindako inbertsioak		129
Baterako negozioak	131	
Elkartuak	132	

Pág.11	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
<small>Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (II)</small>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako aktiboak	133	
Aktibo ukigarriak	134	
Ibilgetu materiala.....	135	
Erabilera propiokoa	136	
Errentamendu operatiboan lagata	137	
Gizarte ekintzari atxikia (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	138	
Ondasun higiezinetakako inbertsioak	139	
Haien artean: errentamendu operatiboan lagata	140	
Pro memoria: errentamendu finantzario bidez eskuratua	755	
Aktibo ukiezinak	141	
Merkataritza funtsa	142	
Beste aktibo ukiezin batzuk	143	
Zergen aktiboak	144	
Zerga korronteen aktiboak	145	
Zerga geroratuak	146	
Bestelako aktiboak	147	
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak	148	
Izakinak	149	
Gainerako beste aktiboak	150	
Saltzeko saikatutako aktibo ez korrontek eta elementu multzo besterengarriak	151	
Aktiboa, guztira	152	

Pág. 12	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (III)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Pasiboa	Pasiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoiazteko mantendutako pasibo finantzarioak 153		
Deribatuak 154		
Posizio laburrak 155		
Gordailuak 156		
Banku zentralak 157		
Kreditu entitateak 158		
Bezeroak 159		
Zorra adierazten duten balore jaulkiak 160		
Bestelako pasibo finantzarioak 161		
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak 162		
Gordailuak 163		
Banku zentralak 164		
Kreditu entitateak 165		
Bezeroak 166		
Zorra adierazten duten balore jaulkiak 167		
Bestelako pasibo finantzarioak 168		
Pro memoria: mendeko pasiboak 756		
Koste amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak 169		
Gordailuak 170		
Banku zentralak 171		
Kreditu entitateak 172		
Bezeroak 173		
Zorra adierazten duten balore jaulkiak 174		
Bestelako pasibo finantzarioak 175		
Pro memoria: mendeko pasiboak 757		
Deribatuak - estalduren kontabilitatea 176		
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita 177		
Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako pasiboak 178		
Hornidurak 179		
Pentsiaok eta enplegu osteko beste prestazio betebeharrak 180		
Enplegatuen aldeko epe luzerako beste ordainsari batzuk 181		
Ordaindu gabeko zergengatik irekita dauden auziak eta kontu prozesalak 182		
Emandako konpromisoak eta bermeak 183		
Gainerako hornidurak 184		
Zergen pasiboak 185		
Zerga korronteen pasiboak 186		
Zerga geroratuen pasiboak 187		
Ageriko kapital sozial bereskuragarria 188		
Bestelako pasiboak 189		
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsa (aurrezki kutxa eta kreditu kooperatibak bakarrik) 190		
Elementu multzo besterengarrien barruan sortu diren pasiboak, saltzeko sailkatu direnak 191		
Pasiboa, guztira 192		

Pág. 13

Sozietateen gaineko Zerga 2018
Bateratze fiskaleko araubidea

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (IV)

220

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Ondare garbia	Kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak		193
Kapitala	194	
Ordainutako kapitala	195	
Exijitutako kapital ez-ordaindua	196	
Pro memoria: exijitu gabeko kapitala	758	
Jaulkipen prima	197	
Jaulkitutako ondare tresnak, kapitala ez direnak	198	
Finantza tresna konposatuengatik sortutako ondare garbia	199	
Jaulki diren beste ondare tresna batzuk	200	
Ondare garbiaren beste elementu batzuk	201	
Irabazi metatuak	202	
Errebalorizazio erreserbak	203	
Bestelako erreserbak	204	
Kapitalizazio erreserba	762	
Nibelazio erreserba	763	
Erreserbak edo galera metatuak baterako negoziatan eta elkartutako sozietateetan eginiko inbertsioeta	205	
Beste batzuk	206	
(-) Akzio propioak	207	
Nagusiaren jabeen esleitu ahal zaien emaitza	208	
(-) Konturako dibidendua	209	
Metatutako beste emaitza global bat		210
Emaitzetan birsailkatuko ez diren elementuak	211	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	212	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korronteak eta elementu multzo besterengarriak	213	
Negozio bateratuetako eta ekartukoetako inbertsioetan aitortutako beste sarrera eta gastuetako partaidetza	845	
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak	823	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak	824	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaltitako elementuak)	825	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako elementuak)	826	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzen aldaketak	827	
Emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuak	216	
Atzerriko negoziatan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	217	
Dibisen bihurteta	218	
Estalduraren deribatuak. Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	219	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, best emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak	828	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	829	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korronteak eta elementu multzo besterengarriak	223	
Negozio bateratuetako eta ekartukoetako inbertsioetan aitortutako beste sarrera eta gastuetako partaidetza	224	
Gutxiengoan interesak (nagusi ez diren partaidetzak)		225
Metatutako beste emaitza global bat	226	
Beste partidak	227	
Ondare garbia guztira		228
Ondare garbia eta pasiboa, guztira		229
Pro memoria: balantzetik kanpoko esposizioak		759
Emandako mailegu konpromisoak		760
Emandako berme finantzarioak		761
Emandako beste konproiso batzuk		830

Pág.14	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontu bateratua(I)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Galdu-irabazien kontu bateratua		
Interesengatik izandako sarrerak	230	
(Interesengatik izandako gastuak)	231	
(Ageriko kapital sozial berreskuragarriagatik izandako gastuak)	232	
A) INTERESEN MARJINA	233	
Dibidenduengatik izandako sarrerak	234	
Partaidetza metodoren bidez baloratutako erakundeen emaitza	235	
Komisioengatik izandako sarrerak	236	
(Komisioengatik izandako gastuak)	237	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galerak, emaitzetan aldaketak izan dituztenak, garbiak	238	
Negoziatzeko mantendutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	239	
Arraz.ko balioan baloratu diren eta emaitzetan aldaketak dituzten ak. finantzario ez-negoziagarriengatik izandako irabaziak edo (-) galerak, garbiak	831	
Emaitzak aldatuta arrazoizko balioan baloratu diren aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	240	
Estalduren kontabilitatetik ondorioztatutako irabazi edo (-) galera garbiak	241	
Kanbio diferentzia garbiak (irabazia edo (-) galera)	242	
Ustiapeneko beste sarrera batzuk	243	
(Ustiapeneko beste gastu batzuk)	244	
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsera egin beharreko zuzkidurak (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	245	
Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako aktibo sarrerak	246	
(Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako pasibo gastuak)	247	
B) MARJINA GORDINA	248	
(Administrazio gastuak)	249	
Pertsonal gastuak	250	
(Beste administrazio gastu batzuk)	251	
(Amortizazioa)	252	
(Hornidurak edo (-) horniduren itzulketa)	253	
(Emaitzetan aldaketak izan dituzten eta arrazoizko balioan baloratu ez diren aktibo finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa)	254	
(Kostuaren arabera baloratutako aktibo finantzarioak)	255	
(Aktibo finantzario salgarriak)	256	
(Mendekoetan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan inbertitutakoaren balio narriadura edo (-) haren itzulketa)..... (g)	260	
(Aktibo ez-finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa)	261	
(Aktibo ukigarriak)	262	
(Aktibo ukiezinak)	263	
(Beste batzuk)	264	
Aktibo ez-finantzarioei eta partaidetzei baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	265	
Merkataritza funts negatiboa, emaitzetan onartua	267	
Saltzeko sailkatutako aktibo ez-korronteetatik eta elementu multzo besterengarrietatik datozen irabaziak edo (-) galerak, etendako jardueratza ezin hartu daitezkeenak	268	

Pág. 15	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
<small>Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontu bateratua (II)</small>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Galdu-irabazien kontu bateratua		
C) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU AURRETIK	269	
(Jarraitutako jardueren irabaziei aplikatutako zergengatik izandako gastuak edo (-) sarrerak)	270	
D) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU ONDO	271	
Etendako jardueretatik datozen irabaziak edo (-) galerak, zergak aplikatu ondoren	272	
E) EKITALDIKO EMAITZA	500	
Gutxiengodunen interesei egotzitako emaitza (nagusiarena ez den partaidetza).....	514	
Entitate nagusiaren jabeei egotzitako emaitza	515	

Pág.16A

Sozietateen gaineko Zerga 2018
Bateratze fiskaleko araubidea

220

Ondare garbian izandako aldaketan egoera orria (I). Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria bateratua

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria bateratua

Ekitaldiko emaitza		500
Beste emaitza global bat		273
Emaitzetan birsaillkatuko ez diren elementuak		274
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	275	
Saltzeko mantendu diren aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak	276	
Negozio bateratuetako eta elkartuetako inbertsioetan aitortutako bestelako sarrera eta gastuetako partaidetza	277	
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	832	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren estalduraren eraginkortasunik eza	833	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako tresnak)	834	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaltako elementua)	835	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzetan aldake	836	
Irabazien gaineko zerga, birsaillkatuko ez diren elementuei dagokiena	279	
Emaitzetan birsaillkatu daitezkeen elementuak		280
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	281	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	282	
Emaitzetara eramana	283	
Bestelako birsaillkapenak	284	
Dibisen bihurteta	285	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	286	
Emaitzetara eramana	287	
Bestelako birsaillkapenak	288	
Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	289	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	290	
Emaitzetara eramana	291	
Estaltako elementuen hasierako liburu baliora transferitutakoa	292	
Bestelako birsaillkapenak	293	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	837	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	838	
Emaitzetara eramana	839	
Bestelako birsaillkapenak	840	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	841	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	842	
Emaitzetara eramana	843	
Bestelako birsaillkapenak	844	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak	298	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	299	
Emaitzetara eramana	300	
Bestelako birsaillkapenak	301	
Negozio bateratuetako eta elkartuetako inbertsioetan aitortutako bestelako sarrera eta gastuetako partaidetza	306	
Irabazien gaineko zerga, emaitzetan birsaillkatu daitezkeen elementuei dagokiena	302	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira		303
Gutxiengodunen intereseei egotzitako emaitza (nagusiarena ez den partaidetza).....	304	
Entitate nagusiaren jabeen egotzitako emaitza	305	

Pág. 16B
220
Sozietateen gaineko Zerga 2018
Bateratze fiskaleko araubidea
Españiako Bankuren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria bateratua (I)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Ondare garbian izandako aldaketen egoera-orria									
	Kapitala	Jaulkipen prima	Jaulkitako ondare tresnak, kapitala ez direnak	Ondare garbiaren beste elementu batzuk	Irabazi metatuak	Errebalorizazio erreseerbak	Bestelako erreseerbak		
Irakerako saldoa (berradierazpenaren aurretik)	701	702	703	704	705	706	707		
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	307	308	309	310	311	312	313		
Kontabilitate politikitik izandako aldaketen ondorioak	321	322	323	324	325	326	327		
Irakerako saldoa (uneko zergaldia)	335	336	337	338	339	340	341		
Ektaldiko emaitza globala, guztira	363	364	365	366	367	368	369		
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	377	378	382		381	382	383		
Akzio aruntan jaulkipena			393		395	396	397		
Lehenatasuneko akzioen jaulkipena			407		409	410	411		
Beste ondare tresna batzuen jaulkipena			421		423	424	425		
Jaulkitako beste ondare tresna batzuen ektaldia edo mugapenguna	433	434	435	436	437	438	439		
Zorra ondare garbi bihurtzea	447	448			451	452	453		
Kapitala murriztea	461	462	463	464	465	466	467		
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)					479	480	481		
Akzio propioen erosketak					493	494	495		
Akzio propioen salmentia edo kitapena									
Ondare garbitik pasibora birsailkatutako finantza tresnak	503	504	505	506					
Pasibotik ondare garbi birsailkatutako finantza tresnak	517	518	519	520					
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak			533	534	535	536	537		
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxitzeak	545	546	547	548	549	550	551		
Akzioen oinarritutako ordainketak	559	560		562					
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxitzeak			575	576	577	578	579		
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gainera ekitza eta lurtsetara (aurr. kuteak eta kred. kooperatibak soilik)					591		593		
Itxierako saldoa (uneko epealdia)	601	602	603	604	605	606	607		

Pág.16C

220

Sozietateen gaineko Zerga 2018
Bateratze fiskaleko araubidea

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria bateratua(II)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	Gutxiengodu-nen interesak						
			(-) Akzio propioak	Entitate nagusiari egozitako ekitaldiko emaitza	(-) Konturako dibidenduak	Metatutako beste emaitza global bat	Metatutako beste emaitza global bat	Beste partidak	Guztira
	Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)		708	709	710	711	712	713	714
	Erroreak zuzendutako izanaren ondorioak		314	315	316	317	318	319	320
	Kontabilitate politikitatan izandako aldaketen ondorioak		328	329	330	331	332	333	334
	Irekierako saldoa (uneko zergaldia)		342	343	344	345	346	347	348
	Ekitaldiko emaitza globala, guztira			357		359	360	361	362
	Ondare garbiaren bestelako aidaketak		370	371	372	373	374	375	376
	Akzio aruntuen jaulkipena							389	390
	Lehenetasunezko akzioen jaulkipena							403	404
	Beste ondare tresna batzuen jaulkipena							417	418
	Jaulkitako beste ondare tresna batzuen ekitaldiko emaitza							431	432
	Zorra ondare garbi bihurtzea		440	455				445	446
	Kapitala murriztea		454					459	460
	Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)		468		470			473	474
	Akzio propioen erosketak		482					487	488
	Akzio propioen salmenta edo kitapena		496					501	502
	Ondare garbitik pasibora birsalikatuak finantza tresnak							716	516
	Pasibotik ondare garbira birsalikatuak finantza tresnak							529	530
	Ondare garbitako osagaien arteko transferentziak			539	540	541	542	543	544
	Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxitzea		552			555		557	558
	Akzioen oinarritutako ordainketak		566					571	572
	Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxitzea		590	581	582	583	584	585	586
	Hain zuzen: zuzendutako ekitaldiko emaitza eta luntsetara (aurr. kutsak eta kred. kooperatibak salik)								600
	Itxierako saldoa (uneko epealdia)		608	609	610	611	612	613	614

17. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (I)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Likidazioa

Taldeko sozietateen aurretiko zerga oinarrien batura	1100	
Aurretiko zerga oinarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzeagatik:		
Enpresa eskuratzaileren izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1101	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1102	
Enpresa eskuratzaileren ibil. amortizatzen aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1103	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1104	
Enpresa eskuratzaileren lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1105	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1106	
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza aktiboen barne eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1107	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1108	
Eratorrien barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1109	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1110	
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboen barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1111	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1112	
Aurreko epigrafeetan aipatu gabeko barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1113	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1114	
Aurretiko zerga oinarrien baturan barruko emaitzak geroratzeagatik egindako zuzenketak, guztira.....	1115	
Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk:		
Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak ezabatzea eta/edo taldeko kooperatiben arteko itzulkinak	1116	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzea	1117	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1118	
Aurretiko zerga oinarri indibidualen baturan egindako beste zuzenketa batzuk, aurreko apartatueta aipatu gabeak	1119	
Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketak, guztira.....	1120	
Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 artikulua)	1129	
Kompentsazio eta erreserba aurreko taldeko zerga oinarria	1130	
	Integrazioa	Murritzeta
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba (2/2014 FA 51 art.)	1131	
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1132	1133
Ekintzaileraren sustatzeko eta ekoizpen jardueraren sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.)	1134	
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.)	1135	
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.)	1136	
Integrazioa, ekint. sustatzeko eta ek. jardueraren sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1137	
Taldearen zerga oinarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen	1121	
Taldeak aurreko ekitaldietan izan dituen zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa	1123	
Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek izan dituzten zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa	1124	
2/2014 FAren 70.1 artikuluan ezarritako eskala aplikatzeagatik zerga oinarria	1125	
Taldearen zerga oinarria.....	1126	
Karga tasa	1127	
Taldearen kuota osoa.....	1128	

18. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2018				Talde zk.
220		Bateratze fiskaleko araubidea				
IFZ						
Taldeko emitate ordezkariaren izena						
IFZ	Sozietate izena	Kontabilitate emaitza (1)	Kontabilitate emaitza gabelaren zuzenketak (SZ, 51, 52 eta 53 artetako erreserbak eta onarri neg. konpensazioa ezik) (2)	Sozietate zergagatik egindako zuzenketa garbia (3)	Aurretiko zerga oinarria (4=1+2+3)	
2020	2019	2021	2022	2023	2024	2024
Sozietate nagusia:						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
Guztira.....						
		1200	1201	1202	1100	

19. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Ezabatutako emaitza	
2050	2051	2052	
Guztira			1101

Ekitaldian gehituak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatua	Gehitutako emaitza
2053	2054	2055	2056
Guztira			1102

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko emaitza
2057	2058	2059	2060
Guztira			1220

20. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *	Ezabatutako emaitza
2080	###	2082	2083
Guztira			1103

Ekitaldian gehituak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *	Amortizazio bidez gehitutako emaitza	Besterentze bidez gehitutako emaitza
2084	2085	2086	2087	2088	2089
Guztira				1225	A
Guztira (A+B)				1226 B	
Guztira (A+B)				1104	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *	Sartu gabeko emaitza
2090	###	2092	2093	2094
Guztira				1230

* Atal honetan kontabilitate Plan Orokorrari dagokion kontua jarriko da: 200etik 221era

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Ezabatutako emaitza
###	2111	2112
Guztira		1105

Ekitaldian gehituak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatua	Besterenitze bidez gehitutako emaitza
###	2114	###	2116
Guztira			1106

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko emaitza
###	2118	###	2120
Guztira			1235

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Kreditu eskubideak eta zorra adierazten duten finantza-aktiboak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Eskualdatutako ondasun mota	Ezabaturako emaitza
2130	2131	2132	2133
Guztira			1107

Ekitaldian gehituak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatu	Eskualdatutako ondasun mota	Beste erentze bidez gehitutako emaitza
2134	2135	2136	2137	2138
Guztira				1108

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatu	Eskualdatutako ondasun mota	Sartu gabeko emaitza
2139	2140	2141	2142	2143
Guztira				1240

23. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Eskualdatutako ondasun mota	Ezabatutako emaitza
2150		2151		2152	2153
Guztira					1109

Ekitaldian gehituak						
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun mota	Besteentze bidez gehitutako emaitza
2154		2155		2156	2157	2158
Guztira						1110

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak						
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun mota	Sartu gabeko emaitza
2159		2160		2161	2162	2163
Guztira						1245

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Ezabaturako emaitza
###	###	###
Guztira		###

Ekitaldian gehituak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatua	Gehitutako emaitza
###	###	###	###
Guztira			###

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko emaitza
###	###	###	###
Guztira			###

25. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Ezabaturako emaitza
2210	2211	2212	2213
Guztira			1113

Ekitaldian gehituak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Besterentze bidez gehitutako emaitza
2214	2215	###	2217	2218
Guztira				1114

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Sartu gabeko emaitza
2219	2220	###	2222	2223
Guztira				1255

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak					
Narriadurarako horniketa egin duen sozietatearen IFZ		Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ		Ekitaldiko narriadura	
2250		2251		2252	
Guztira				1117	

Ekitaldian gehituak						
Narriadura aplikatu duen sozietatearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ		Ekitaldian gehitutako narriadura	
2253		2254		2255		2256
Guztira					1118	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak						
Narriadurarako horniketa egin duen sozietatearen IFZ		Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko narriadura	
2257		2258		2259		2260
Guztira				1256		

29. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (II)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldearen kuota osoa	1128	
2/2014 FAaren 117.3 art. doikuntza.....	1300	
Kuota osoa, doitua.....	1301	
Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik	1319	
Zergapetze bikoitzegatik kenkariak		
{ 20. X.G.	1318	
{ 2/2014 FA 60.5 artikulua	1312	
{ Gainontzekoa	1313	
Kuota likidoa.....	1308	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1314	1315 % aplikatzen da
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1309	59 art. gutxie. zerga
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1310	
		1317 2/1997 FA 28.3 art.
		% aplikatzen du
Benetako kuota.....	1320	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....	1325	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua.....	1326	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....	1327	
Diferentzia positiboa edo negatiboa	1330	

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1331	
		Gipuzkoako Lurralde Historikoa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1340	
Ordainketa zatikatuak	1349	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....	1348	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza (*).....	1341	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....	1342	
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea	1351	
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota	1352	
Jatorrizko aitopenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1343	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1347	

(*) "Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza" partidaren xehetasuna

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Taldearen emaitza bateratuen eta zerga oinarrii bateratuen arteko kontziliazioa	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Kontabilitate emaitzen baterakuntza:

A. Talde fiskalaren emaitza bateratuak ekitaldian, zergak aplikatu aurretik.....	1400	
B. Taldeko sozietateen emaitzen batura, zergak aplikatu aurretik	1401	
C. Emaitzak bateratzearen diferentziak (A - B).....	1402	

Zerga oinarrien baterakuntza:

D. Taldearen zerga oinarria, erreserba aurrekoa eta araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen	1130	
E. Taldeko sozietateen zerga oinarrien batura.....	1100	
F. Aurretiko zerga oinarri bateratzearen diferentziak (D - E).....	1405	
G. Emaitzak bateratzearen eta zerga oinarriak bateratzearen arteko diferentziak (C - F= G1+G2).....	1406	

Emaitzak bateratzearen eta zerga oinarriak bateratzearen arteko diferentziak barruko emaitzen gerorapenean:

Enpresa eskuratzailerean izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1407	
Enpresa eskuratzailerean ibilgetu amortizagarrian aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1408	
Enpresa eskuratzailerean lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1409	
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza-aktibo en barne eskualdaketengatik.....	1410	
Ertorriak (aukerak, gerokoak, etab.) barne eskualdaketengatik	1411	
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza-aktibo en barne eskualdaketengatik	1412	
Aurreko apartatueta aipatu gabeko barne eragiketengatik (zehaztu).....	1413	
G1. Barruko emaitzak geroratzeagatik sortutako diferentziak, guztira.....	1414	

Diferentziak bestelako kontzeptuengatik:

Talde fiskalaren barruko dibidenduak ezabatzeagatik.....	1415	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzeagatik	1416	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak gehitzeagatik	1417	
Baterakuntzako merkataritza fondoaren diferentziak eta baterakuntzaren diferentzia negatiboa.....	1418	
Aurreko apartatueta aipatu gabeko beste diferentzia batzuk (zehaztu).....	1419	
G2. Beste kontzeptu batzuegatik sortutako diferentziak, guztira.....	1420	

31. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
Informazio gehigarria. 2/2014 FAaren 117.3 artikulua			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Informazio gehigarria. 2/2014 Foru Arauaren 117.3 artikulua

Sozietate eskualdatzailearen IFZ.....			1719
Eskualdatutako elementua.....	Kodea 1700	1701	Deskribapena
Noiz eskuratua.....			1702
Noiz eskualdatua.....			1703
Kontabilitate balio garbia.....			1704
Eskualdatze balioa.....			1705
Moneta zuzenketa.....			1706
Bestelako doikuntzak (*).....			1707

1710	(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasuna		

Epealdiak	Noiztik	Noiz arte	Araubide aplikagarria
1720	###	1722	1723

32. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Euskal Autonomia Erkidegoari edota Nafarroako Foru Erkidegoari							
220		Taldeko entitate ordezkariaren izena							
IFZ		Talde zk.							
Lurralde bakoitzean egindako eragiketak baino lehen eta atzerrian egindako eragiketak zenbatu gabe)									
IFZ		Estatuko Administrazioa		Bizkaia		Gipuzkoa		Nafarroa	
2800		2801	2802	2803	2804	2805			
Guztira		1600	1601	1602	1603	1604			
		1600+1601+1602+1603+1604= 1605							
		Estatuko Administrazioa		Bizkaia		Gipuzkoa		Nafarroa	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala	4120	4128	4137	4145	4153				
Ordainketa zatikatuak	4190	4191	4192	4193	4194				
AEEek edo IETek egotziako ordainketa zatikatuak	4121	4129	4138	4146	4154				
Aurreko ekitaldiatiko onurak gaitzeak sortutako gehikuntza	4122	4130	4139	4147	4155				
Aurreko ekitaldiatiko onurak gaitzeak sortutako berandutza interesak	4123	4131	4140	4148	4156				
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea	4182	4194	4194	4196	4198				
Helbide aldatzeagatik eta estabi. iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota	4181	4183	4185	4187	4189				
Jatorriko aitopenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa	4124	4132	4141	4149	4157				
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua	4127	4136	4144	4152	4161				
		1600 x 100 = 160000							
		Arabako Foru Aldundia		Bizkaiko Foru Aldundia		Gipuzkoako Foru Aldundia		Nafarroako Foru Aldundia	
Estatuko Administrazioa	1600	1601	1605	1605	1610	1611	1612	1612	1605
Gipuzkoako Foru Aldundia	1603	1603	1605	1613	1614	1614	1614	1614	1605

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

Estatuko Administrazioa	1600 x 100	1600
Gipuzkoako Foru Aldundia	1603 x 100	1603

Arabako Foru Aldundia	1601 x 100	1601
Nafarroako Foru Erkidegoa	1602 x 100	1602

Bizkaiko Foru Aldundia	1602 x 100	1602
Nafarroako Foru Aldundia	1605 x 100	1605

33. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Zergapetze bikoitzagatik kenkariai. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkariai		
Zerga Onura	Kontzeptua	Sortutako kenkaria
60.1 y 60.6 artikulua	Atzerrian lortutako eta zergapetutako errentak	2370
60.4 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea	2371
60.5 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea (hitzarmenik ez nazioarteko zergapetze bikoitza)	2372
20. X.G.	Zergapetze bikoitzagatik kenkaria 20. X.G	2380
Kenkarien batura		2373

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria									
Besterentze data		Berrinbertsio konpromisoa		Berrinbertsioa					
				Aurreko ekitaldiak		2018		Aplikatu gabe	
2320		###		2322		2323		2324	

33/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria.	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita	
IFZ	Izena edo sozietate izena
2850	2851

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkariak		
Zerga Onura	Kontzeptua	Sortutako kenkaria
60 .1 y 60.6 artikulua	Atzerrian lortutako eta zergapetutako errentak	2370
60.4 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea	2371
60.5 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea (hitzarmenik ez nazioarteko zergapetze bikoitza)	2372
20 X.G.	Zergapetze bikoitzagatik kenkaria 20 X.G.	2380
Kenkarien batura		2373

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria						
Besterentze data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa			Aplikatu gabe	
		Aurreko ekitaldiak	2018			
2320	###	2322	2323	2324		

34. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Kuotan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua araberako inbertsioak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde Zk.

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Zenbatekoa
61 art.	Aktibo ez-korronte berriak	2500	2501 10	2502
61. art.	Aktibo ez-korronte berriak	2615	2616 5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506	2507 30	2508
15 XG	Liburuen argitalpena	2512	2513 5	2514
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea			2607
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527	2528 30	2529
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530	2531 15	2532
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)			
	Lan kontratu mugagabea duten langileak			
	Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)	
	Langileriaren gehikuntza (2) - (1)			
	Laneratze zaillekoak	2545	2546	2547
	Gainerakoa	2548	2549	2550
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata		Laneratze zaillekoak	2551
	lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak		Gainerakoa	2554
				2553
				2556
Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)				2600
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasuneko jarduerak	2588	2589 15/18	2590

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %35eko muga duten kenkariak, guztira	2591
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %35eko muga duten kenkariak	2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %35eko muga duten kenkariak	2593
EKITALDIKO KENKARIAK %35EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....	2594

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua araberako inbertsioak

Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Guztira	3151	3152 (e)	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Aurr. Ekit	(-)	Balio		
A. Met.	3153	galtzea	3160 (-)	
Aurr. Ekit	(f)			
KB	3154			

$$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \frac{3155}{3155} \% = 100\%$$

2/2014 F Aren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan 3158

Administrazioari jakinarazi zaion eguna 3159

34/ Orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Kuotan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua		
Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua araberako inbertsioak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde Zk.
Taldekotako entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita		
IFZ	Izena edo sozietate izena	
2860	2861	

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua				
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Zenbatekoa
61 art.	Aktibo ez-korrente berriak	2500	2501 10	2502
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615	2616 5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506	2507 30	2508
15 XG	Liburu argitalpena	2512	2513 5	2514
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea			2607
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527	2528 30	2529
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestea eta hobetzea	2530	2531 15	2532
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	Lan kontratu mugagabea duten langileak		
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1) Oraingo ekitaldiko plantilla (2) Langileriaren gehikuntza (2) - (1)		
	Laneratze zaillekoak	2545	2546	2547
	Gainerakoa	2548	2549	2550
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata	Laneratze zaillekoak	2551	2553
	lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak	Gainerakoa	2554	2556
Jarri X enplegu sorreragatik kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)				2600
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasuneko jarduerak	2588	2589 15/18	2590

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %35eko muga duten kenkariak, guztira	2591
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %35eko muga duten kenkariak	2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %35eko muga duten kenkariak	2593
EKITALDIKO KENKARIAK %35EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....	2594

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua araberako inbertsioak				
Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Guztira		3152 (e)	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Aurr. Ekit	(-)	Balio galtzea 3160 (-)		
A. Met.	3153			
Aurr. Ekit KB	3154	(f)		
$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$				
2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi zaion eguna				
				3158
				3159

35. orria	220	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea
		Kuotan %70eko muga duten kenkariak (2/2014. Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. art.). Integrazioa, mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.). Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.). Informazio gehigarria aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak. Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24 ^a XI)
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	
	Talde zk.	

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (2/2014 Foru Araua)						
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Zenbatekoa
62 art.	I + G jarduerak	3000		3001	30	3002
62 art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003		3004	50	3005
62 art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006		3007	20	3008
62 art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009		3010	10	3011
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: b) eta c) letrak	3012		3013	15	3014
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: a) eta d) letrak	3015		3016	20	3017
64.bis art.	Finantzatzaileei dagokien I+G+b kenkaria					3028

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %70eko muga dutenak, guztira	3024
Kontzeptua	
Egotzitako zenbatekoa	
Errentak egotzeko araubidean dauden sozietateek egotzitako %70eko muga duten kenkariak	3025
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %70eko muga duten kenkariak	3026
Kontzeptua	
EKITALDIKO %70EKO MUGA DUTEN KENKARIAK, GUZTIRA.....	3027

Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. artikulua)									
Integrazioa, mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52.artikulua)									
Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53. artikulua)									
Ekitaldia	Kontzeptua					Zenbatekoa			
	Artikulua	Ez betetzearen zergatia			Oinarria	Interesak/errekargua		Guztira	
2715	2716	2717			2718	2719		2720	

Informazio gehigarria. Aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak	
Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak (2/2014 55.1 art.)	2724

Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24 XI)		
Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
2721	2722	2723

35/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kuotan mugatu gabeko kenkariak 2/2014. Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24 ^a XI)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita	
IFZ	Izena edo sozietate izena
2870	2871

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (2/2014 Foru Araua)					
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Zenbatekoa
62 art.	I + G jarduerak	3000		3001 30	3002
62 art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003		3004 50	3005
62 art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006		3007 20	3008
62 art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009		3010 10	3011
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: b) eta c) letrak	3012		3013 15	3014
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: a) eta d) letrak	3015		3016 20	3017
64.bis art.	Finantzaizaileei dagokien I+G+b kenkaria				3028

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %70eko muga dutenak, guztira	3024
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errentak egotzeko araubidean dauden sozietateek egotzitako %70eko muga duten kenkariak	3025
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %70eko muga duten kenkariak	3026
Kontzeptua	
EKITALDIKO %70EKO MUGA DUTEN KENKARIAK, GUZTIRA.....	3027

Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24 XI)		
Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
2721	%1 / %2	2723

36. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2018
Bateratze fiskaleko araubidea

220

Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Zerga onurak galtzea

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu				
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4001	4002	4003	4004	4005

2/2014 FAren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak

Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeko

Xurgatu edo zatitutako sozietateak

IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

36/. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2018
Bateratze fiskaleko araubidea

220

Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2880	###

Zerga onurak galtzea

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu

4000

Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

2/2014 FAren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak

Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeko

4031

Xurgatu edo zatitutako sozietateak

IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

1.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Oinarri ezargarri negatiboak		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Taldearen zerga oinarri negatiboak				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6000	6003	6004	6005	6006
Guztira	6077	6078	6079	6080

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6020	6023	6024	6025	6026
Guztira	6090	6091	6092	6093

1/.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Oinarri ezargarri negatiboak		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2890	2891

Taldearen zerga oinarri negatiboak. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
6000	6003	6004	6005	6006
Guztira	6077	6078	6079	6080

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
6020	6023	6024	6025	6026
Guztira	6090	6091	6092	6093

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2018		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak		
IFZ	Taldekotako entitate ordezkarieren izena		Talde zk.

Zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6160	6163	6164	6165	6166
Kenkariak, guztira	6175	6176	6177	6178

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6103	6104	6105	6106
Kenkariak, guztira	6149	6150	6151	6152

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6202	6203	6204	6205
Kenkariak, guztira	6242	6243	6244	6245

2./eranskina		Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia	
IFZ 2895	Entitatearen izena 2896

Zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2014 ekitalditik aurrera). Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6160	6163	6164	6165	6166
Kenkariak, guztira	6175	6176	6177	6178

Taldean sartu aurretik sozietateek zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6180	6183	6184	6185	6186
Kenkariak, guztira	6187	6188	6189	6190

Barruko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak). Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6103	6104	6105	6106
Kenkariak, guztira	6149	6150	6151	6152

Taldean sartu aurretik sozietateek barruko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6120	6123	6124	6125	6126
Kenkariak, guztira	6170	6171	6172	6173

Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak). Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6202	6203	6204	6205
Kenkariak, guztira	6242	6243	6244	6245

Taldean sartu aurretik sozietateek nazioarteko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6220	6223	6224	6225	6226
Kenkariak, guztira	6270	6271	6272	6273

3.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
	Kenkariak	

Kuotan baterako %35eko muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6300	6303	6304	6305	6306
Kenkariak, guztira	6363	6364	6365	6366

Kuotan baterako %70eko muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6403	6404	6405	6406
Kenkariak, guztira	6463	6464	6465	6466

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzeagatik				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6500	6503	6504	6505	6506
Kenkariak, guztira	6563	6564	6565	6566

3/.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kenkariak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia	
IFZ	Izena edo sozietate izena
2900	2901

Kuotan baterako %35eko muga duten taldearen kenkariak. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6300	6303	6304	6305	6306
Kenkariak, guztira	6363	6364	6365	6366

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotako baterako %35eko mugarekin lortutako kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6320	6323	6324	6325	6326
Kenkariak, guztira	6380	6381	6382	6383

Kuotan baterako %70eko muga duen taldearen kenkariak. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6403	6404	6405	6406
Kenkariak, guztira	6463	6464	6465	6466

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotan baterako %70eko mugarekin lortutako kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6420	6423	6424	6425	6426
Kenkariak, guztira	6480	6481	6482	6483

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24 ^a XI). Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6500	6503	6504	6505	6506
Kenkariak, guztira	6563	6564	6565	6566

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik(24 ^a XI)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6520	6523	6524	6525	6526
Kenkariak, guztira	6580	6581	6582	6583

4. Eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzenko erreserba berezia. Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (FAren 51. artikulua)

2017 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)	7501	
2017 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	7542	
2018 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	7543	

Jatorrizko ekitaldia	Zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 art.)	Gehikuntza garbia	Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako murrizketaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako murrizketaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko murrizketa
7502	7503	7504	7505	7506	7507	7508
Total			7509	7510	7511	7512

Mozkinak nibelatzenko erreserba berezia (2/2014 FAren 52. artikulua)

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

Jatorrizko ekitaldia	Murriztutako zuzkiduraren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietako zerga oinarrian sartutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldiako zerga oinarrian sartutako zenbatekoa	Ekitaldi amaierako saldoa
7514	7515	7516	7517	7518
Total		7519	7520	7521

Ekintzailatze sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FAren 53. artikulua)

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

Jatorrizko ekitaldia	Murrizketa kalkulatzeko zuzkiduraren zenbatekoa	Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa 60%	Gauzatutako elementua	Aurreko ekitaldietan gauzatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian gauzatutako zenbatekoa	Gauzatu gabeko zenbatekoa
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
Total		7531		7534	7535	7536

5. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018	
220	Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak. Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64.bis artikulua)			
Espediente zenbakia	Garapen entitatearen IFZ	Garapen entitatearen izena	Kerkariaren zenbatekoa
3220	3221	3222	3223

Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64. bis artikulua)			
Espediente zenbakia	Entitate finantzatzailearen IFZ	Entitate finantzatzailearen izena	Kerkariaren zenbatekoa
3225	3226	3227	3228

5/. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018	
220	Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabiltuta	
IFZ	Izena edo sozietate izena
2940	2941

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak. Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64.bis artikulua)			
Espediente zenbakia	Garapen entitatearen IFZ		Garapen entitatearen izena
3220	3221	3222	3223

Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64. bis artikulua)			
Espediente zenbakia	Entitate finantzatzailearen IFZ		Entitate finantzatzailearen izena
3225	3226	3227	3228



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Impuesto sobre Sociedades 2018

220

Página 1

Régimen de consolidación fiscal

Nº de liquidación

Autoliquidación relativa al período

Del/...../2018 al/...../20...

Identificación de la entidad representante

NIF	Razón social	Nº de grupo 13
Marque con una X lo que proceda:		
Entidad dominante del grupo <input type="checkbox"/> 17 <input type="checkbox"/>		Entidad dependiente <input type="checkbox"/> 18 <input type="checkbox"/>
Persona con quién relacionarse		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
e-mail		

Declaración de los y las representantes legales de la entidad

Pot poder	Don/Doña..... NIF
	Notaría..... Fecha poder
	Don/Doña..... NIF
	Notaría..... Fecha poder
Don/Doña..... NIF	
Notaría..... Fecha poder	
Don/Doña..... NIF	
Notaría..... Fecha poder	

Resultado declaración	Positiva <input type="checkbox"/> Devolver <input type="checkbox"/> Negativa <input type="checkbox"/>	Importe <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/>
Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.			

Domiciliación

E	S				
---	---	--	--	--	--

Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral

Pág. 2

220

Impuesto sobre Sociedades 2018
Régimen de consolidación fiscal

Declaración complementaria. Actividad o actividades a que se refiere la declaración.
Información sobre las entidades del grupo que tributan en régimen de consolidación fiscal

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Normativa

Grupo normativa TH Araba	<input type="text" value="46"/>	Grupo normativa TH Bizkaia	<input type="text" value="48"/>	Grupo normativa TH Gipuzkoa	<input type="text" value="50"/>
--------------------------	---------------------------------	----------------------------	---------------------------------	-----------------------------	---------------------------------

Declaración complementaria

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior del mismo período impositivo, indíquelo marcando con una "X" el recuadro siguiente
Recuerde que deberá efectuar una declaración nueva y completa que sustituya a la primera.

Declaración complementaria

Actividad o actividades a que se refiere la declaración

Epígrafe IAE

90	Actividad principal:	3
Otras	91	4
	92	5

Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	<input type="text" value="7"/>	Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	<input type="text" value="94"/>
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio	<input type="text" value="68"/>	Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio anterior	<input type="text" value="69"/>
Nº máx. de trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	<input type="text" value="76"/>		

Consignar una "X" si:

El grupo tiene la consideración de microempresa	<input type="text" value="74"/>	NIF de la entidad con mayor volumen de operaciones del ej.anterior	<input type="text" value="24"/>
El grupo tiene la consideración de pequeña empresa	<input type="text" value="21"/>		
Grupo de entidades de crédito	<input type="text" value="22"/>	Tributación conjunta Estado / Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra	<input type="text" value="25"/>
Grupo cooperativas	<input type="text" value="23"/>		

Entidad dominante no integrada en el grupo

NIF	Razón social	R / X	Código provincia / país
<input type="text" value="30"/>	<input type="text" value="31"/>	<input type="text" value="32"/>	<input type="text" value="33"/>

Entidades integrantes del grupo

Denominación social	NIF	Código provincia	Ejercicio de incorporación al grupo	% de dominio ejercido al final del ejercicio	% derechos de voto	Disuelta y liquidada en el ejercicio
Entidades integrantes del grupo	2001	2002	2003	2004	2008	2009

Pág. 3	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Grupo general. Balance consolidado. Activo		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente.....		101
Inmovilizado intangible.....		102
Fondo de comercio de consolidación.....	103	
Investigación	140	
Propiedad intelectual	141	
Otro inmovilizado intangible	104	
Inmovilizado material.....		105
Terrenos y construcciones.....	106	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	107	
Inmovilizado en curso y anticipos.....	108	
Inversiones inmobiliarias.....		109
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....		110
Participaciones puestas en equivalencia	111	
Créditos a sociedades puestas en equivalencia	136	
Otros activos financieros	112	
Inversiones financieras a largo plazo.....		113
Activos por impuesto diferido.....		116
Deudores comerciales no corrientes		117
Activo corriente.....		119
Activos no corrientes mantenidos para la venta.....		120
Existencias.....		121
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero	142	
Otros	137	
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....		122
Clientes por ventas y prestaciones de servicios.....	123	
Sociedades puestas en equivalencia	124	
Activos por impuesto corriente.....	125	
Otros deudores.....	126	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....		127
Créditos a sociedades puestas en equivalencia	128	
Otros activos financieros	129	
Inversiones financieras a corto plazo.....		130
Periodificaciones a corto plazo.....		133
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....		134
TOTAL ACTIVO.....		135

Pág. 4		Impuesto sobre Sociedades 2018	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	
Patrimonio neto y Pasivo		Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto.....			201
Fondos propios.....			202
Capital.....	203		
Capital escriturado.....	249		
(Capital no exigido).....	250		
Prima de emisión.....	204		
Reservas.....	205		
(Acciones y participaciones de la sociedad dominante).....	210		
Otras aportaciones de socios.....	211		
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante.....	212		
(Dividendo a cuenta).....	215		
Otros instrumentos de patrimonio neto.....	216		
Ajustes por cambios de valor.....			217
Diferencia de conversión.....	251		
Otros ajustes por cambios de valor.....	252		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....			218
Socios externos.....			219
Pasivo no corriente.....			220
Provisiones a largo plazo.....			221
Deudas a largo plazo.....			222
Obligaciones y otros valores negociables.....	223		
Deudas con entidades de crédito.....	224		
Acreedores por arrendamiento financiero.....	225		
Otros pasivos financieros.....	226		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....			227
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	253		
Otras deudas.....	254		
Pasivos por impuesto diferido.....			228
Periodificaciones a largo plazo.....			229
Acreedores comerciales no corrientes.....			230
Deuda con características especiales a largo plazo.....			231
Pasivo corriente.....			232
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.....			233
Provisiones a corto plazo.....			234
Provisiones por derechos de emisión de gases por efecto invernadero.....	257		
Otras provisiones.....	258		
Deudas a corto plazo.....			235
Obligaciones y otros valores negociables.....	236		
Deudas con entidades de crédito.....	237		
Acreedores por arrendamiento financiero.....	238		
Otros pasivos financieros.....	239		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....			240
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	255		
Otras deudas.....	256		
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....			241
Proveedores.....	242		
Proveedores, sociedades puestas en equivalencia.....	243		
Pasivos por impuesto corriente.....	244		
Otros acreedores.....	245		
Periodificaciones a corto plazo.....			246
Deuda con características especiales a corto plazo.....			247
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO.....			248

Pág. 5	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Operaciones continuadas

Importe neto de la cifra de negocios.....		301
Ventas.....	302	
Prestaciones de servicios.....	303	
Ingresos de carácter financiero de las entidades concesionarias de infraestructuras públicas	320	
Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding (N)	391	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N)	392	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N)	393	
Resto (N).....	394	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.....		304
Trabajos realizados por el grupo para su activo.....		305
Aprovisionamientos.....		306
Consumo de mercaderías.....	307	
Consumo de materias primas y otras materias consumibles.....	308	
Trabajos realizados por otras empresas.....	309	
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.....	310	
Otros ingresos de explotación.....		311
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.....	312	
Ingresos por arrendamiento	313	
Resto	314	
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.....	315	
Gastos de personal.....		316
Sueldos, salarios y asimilados.....	317	
Cargas sociales	319	
Provisiones.....	324	
Otros gastos de explotación.....		325
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.....	328	
Otros gastos de gestión corriente.....	329	
Gastos por emisión de gases por efecto invernadero	395	
Amortización del inmovilizado.....		330
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....		331
Excesos de provisiones.....		332
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.....		333
Deterioros y pérdidas.....	334	
Deterioros	335	
Reversión de deterioros	336	
Resultados por enajenaciones y otras.....	337	
Beneficios	338	
Pérdidas	339	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado de sociedades holding	396	
Resultado por la pérdida de control de participaciones consolidadas		340
Resultado por la pérdida de control de una dependiente	380	
Resultado atribuido a la participación retenida	381	
Diferencia negativa en combinaciones de negocios.....		342
Otros resultados		343
Resultado de explotación.....		344

Pág. 6		Impuesto sobre Sociedades 2018	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	
Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada			
Operaciones continuadas			
Ingresos financieros.....		345	
De participaciones en instrumentos de patrimonio.....	346		
De valores negociables y otros instrumentos financieros.....	349		
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	352		
Gastos financieros.....		353	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros.....		357	
Cartera de negociación y otros.....	358		
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.....	359		
Diferencias de cambio.....		360	
Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión.....	382		
Otras diferencias de cambio.....	383		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.....		361	
Deterioros y pérdidas.....	362		
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	363		
Deterioros, otras empresas	364		
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	365		
Reversión de deterioros, otras empresas	366		
Resultados por enajenaciones y otras.....	367		
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	368		
Beneficios, otras empresas	369		
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	370		
Pérdidas, otras empresas	371		
Otros ingresos y gastos de carácter financiero		387	
Incorporación al activo de gastos financieros	388		
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	389		
Resto de ingresos y gastos.....	390		
Resultado financiero.....		372	
Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia.....		384	
Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participación en equivalencia o del control conjunto sobre sociedad multigrupo		385	
Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia		386	
Resultado antes de impuestos.....		373	
Impuestos sobre beneficios.....		374	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....		375	
Operaciones interrumpidas			
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.....		376	
Resultado consolidado del ejercicio.....		500	
Resultado atribuido a la sociedad dominante.....	378		
Resultado atribuido a socios externos.....	379		

Pág. 7	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Resultado consolidado del ejercicio.....	500	
--	-----	--

Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado

Por valoración de instrumentos financieros.....	401	
Activos financieros disponibles para la venta.....	402	
Otros ingresos / gastos.....	403	
Por coberturas de flujos de efectivo.....	404	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	405	
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.....	406	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	423	
Diferencia de conversión.....	408	
Efecto impositivo.....	409	
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado.....	410	

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Por valoración de instrumentos financieros.....	411	
Activos financieros disponibles para la venta.....	412	
Otros ingresos / gastos.....	413	
Por coberturas de flujos de efectivo.....	414	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	415	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	424	
Diferencia de conversión.....	417	
Efecto impositivo.....	418	
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....	419	

TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS.....	420	
Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante.....	421	
Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos.....	422	

Pág. 8		Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)									
220		Denominación de la entidad representante del grupo									
NIF		Nº de grupo									
	Capital	Prima de emisión	Reservas y resultados de ejercicios anteriores		(Acciones y participaciones de la sociedad dominante)	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante				
Saldo final del ejercicio 2017	600		601	602	603	604	605				
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores	612		613	614	615	616	617				
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores	624		625	626	627	628	629				
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018											
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	636		637	638	639	640	641				
Operaciones con socios o propietarios	648		649	650	651	652	653				
Aumentos (reducciones) de capital	660		661	662	663	664	665				
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	672		673	674	675	676	677				
(-) Distribución de dividendos	684		685	686	687	688	689				
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	696		697	698	699	700	701				
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	708		709	710	711	712	713				
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	720		721	722	723	724	725				
Otras operaciones con socios o propietarios	732		733	734	735	736	737				
Otras variaciones del patrimonio neto	744		745	746	747	748	749				
	756		757	758	759	760	761				
Saldo final del ejercicio 2018											
	768		769	770	771	772	773				

Pág. 9		Impuesto sobre Sociedades 2018		Nº de grupo		
220		Régimen de consolidación fiscal				
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo				
Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)						
	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Socios externos	TOTAL
Saldo final del ejercicio 2017						
	606	607	608	609	610	611
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores	618	619	620	621	622	623
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores	630	631	632	633	634	635
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018						
	642	643	644	645	646	647
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	654	655	656	657	658	659
Operaciones con socios o propietarios	666	667	668	669	670	671
Aumentos (reducciones) de capital	678	679	680	681	682	683
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	690	691	692	693	694	695
(-) Distribución de dividendos	702	703	704	705	706	707
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	714	715	716	717	718	719
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	726	727	728	729	730	731
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	738	739	740	741	742	743
Otras operaciones con socios o propietarios	750	751	752	753	754	755
Otras variaciones del patrimonio neto	762	763	764	765	766	767
Saldo final del ejercicio 2018						
	774	775	776	777	778	779

Pág. 10	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Activo (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo, saldos en efectivo en bancos centrales y otros depósitos a la vista	101	
Activos financieros mantenidos para negociar	102	
Derivados	103	
Instrumentos de patrimonio	104	
Valores representativos de deuda.....	105	
Préstamos y anticipos	106	
Bancos centrales	107	
Entidades de crédito	108	
Clientela	109	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	750	
Activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados	800	
Instrumentos de patrimonio	801	
Valores representativos de deuda.....	802	
Préstamos y anticipos	803	
Bancos centrales	804	
Entidades de crédito	805	
Clientela	806	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	807	
Activos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados	110	
Valores representativos de deuda.....	112	
Préstamos y anticipos	113	
Bancos centrales	114	
Entidades de crédito	115	
Clientela	116	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	751	
Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global	808	
Instrumentos de patrimonio	809	
Valores representativos de deuda.....	810	
Préstamos y anticipos	811	
Bancos centrales	812	
Entidades de crédito	813	
Clientela	814	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	815	
Activos financieros a coste amortizado	816	
Valores representativos de deuda.....	817	
Préstamos y anticipos	818	
Bancos centrales	819	
Entidades de crédito	820	
Clientela	821	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	822	
Derivados - contabilidad de coberturas	127	
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo de tipo de interés	128	
Inversiones en negocios conjuntos y asociadas	129	
Negocios conjuntos	131	
Asociadas	132	

Pág.11	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Activo (II)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activos amparados por contratos de seguro o reaseguro		133
Activos tangibles		134
Inmovilizado material.....	135	
De uso propio.....	136	
Cedido en arrendamiento operativo.....	137	
Afecto a Obra social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....	138	
Inversiones inmobiliarias.....	139	
De las cuales: cedido en arrendamiento operativo	140	
Pro memoria: adquirido en arrendamiento financiero	755	
Activos intangibles		141
Fondo de comercio	142	
Otros activos intangibles	143	
Activos por impuestos		144
Activos por impuestos corrientes	145	
Activos por impuestos diferidos	146	
Otros activos		147
Contratos de seguro vinculados a pensiones	148	
Existencias	149	
Resto de los otros activos	150	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta		151
Total Activo		152

Pág.12	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar		153
Derivados	154	
Posiciones cortas	155	
Depósitos	156	
Bancos centrales	157	
Entidades de crédito	158	
Clientela	159	
Valores representativos de deuda emitidos	160	
Otros pasivos financieros	161	
Pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados		162
Depósitos	163	
Bancos centrales	164	
Entidades de crédito	165	
Clientela	166	
Valores representativos de deuda emitidos	167	
Otros pasivos financieros	168	
Pro memoria: pasivos subordinados	756	
Pasivos financieros a coste amortizado		169
Depósitos	170	
Bancos centrales	171	
Entidades de crédito	172	
Clientela	173	
Valores representativos de deuda emitidos	174	
Otros pasivos financieros	175	
Pro memoria: pasivos subordinados	757	
Derivados - contabilidad de coberturas		176
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo del tipo de interés		177
Pasivos amparados por contratos de seguro o reaseguro		178
Provisiones		179
Pensiones y otras obligaciones de prestaciones definidas post-empleo	180	
Otras retribuciones a los empleados a largo plazo	181	
Cuestiones procesales y litigios por impuestos pendientes	182	
Compromisos y garantías concedidos	183	
Restantes provisiones	184	
Pasivos por impuestos		185
Pasivos por impuestos corrientes.....	186	
Pasivos por impuestos diferidos	187	
Capital social reembolsable a la vista		188
Otros pasivos.....		189
De las cuales: fondo de la obra social (sólo cajas de ahorro y cooperativas de crédito)	190	
Pasivos incluidos en grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta ...		191
Total pasivo.....		192

Pág.13

Impuesto sobre Sociedades 2018
Régimen de consolidación fiscal

220

Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (II)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Patrimonio neto	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios		193
Capital	194	
Capital desembolsado	195	
Capital no desembolsado exigido	196	
Pro memoria: capital no exigido	758	
Prima de emisión	197	
Instrumentos de patrimonio emitidos distintos del capital	198	
Componente de patrimonio neto de los instrumentos financieros compuestos	199	
Otros instrumentos de patrimonio emitidos	200	
Otros elementos de patrimonio neto	201	
Ganancias acumuladas	202	
Reservas de revalorización	203	
Otras reservas	204	
Reserva de capitalización	762	
Reserva de nivelación	763	
Reservas o pérdidas acumuladas de inversiones en negocios conjuntos y asociadas	205	
Otras	206	
(-) Acciones propias	207	
Resultado atribuible a los propietarios de la dominante	208	
(-) Dividendo a cuenta	209	
Otro resultado global acumulado		210
Elementos que no reclasificarán en resultados	211	
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas	212	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	213	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos de inversiones en negocios conjuntos y asociadas	845	
Cambios del valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	823	
Ineficacia de las coberturas de valor razonable de los instr.de patr. valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	824	
Cambios de valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (elemento cubierto)	825	
Cambios de valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (instrumento de cobertura)	826	
Cambios de valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo del crédito	827	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados	216	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (parte eficaz)	217	
Conversión de divisas	218	
Derivados de cobertura. Reserva de cobertura de flujos de efectivo (parte eficaz)	219	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de deuda valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	828	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados)	829	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	223	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos de inversiones en negocios conjuntos y asociadas	224	
Intereses minoritarios (participaciones no dominantes)		225
Otro resultado global acumulado	226	
Otras partidas	227	
Total patrimonio neto		228
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		229
Pro memoria: exposiciones fuera de balance		759
Compromisos de préstamo concedidos		760
Garantías financieras concedidas		761
Otros compromisos concedidos		830

Pág.14	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
Ingresos por intereses		230
(Gastos por intereses)		231
(Gastos por capital social reembolsable a la vista)		232
A) MARGEN DE INTERESES		233
Ingresos por dividendos		234
Resultados de entidades valoradas por el método de la participación		235
Ingresos por comisiones		236
(Gastos por comisiones)		237
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios de resultados, netas		238
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros mantenidos para negociar, netas		239
Ganancias o (-) pérdidas por activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados, netas		831
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, netas		240
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas, netas		241
Diferencias de cambio (ganancia o (-) pérdida), netas		242
Otros ingresos de explotación		243
(Otros gastos de explotación)		244
(De los cuales: dotaciones obligatorias a fondos de la obra social (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito)	245	
Ingresos de activos amparados por contratos de seguro o reaseguro		246
(Gastos de pasivos amparados por contratos de seguro o reaseguro)		247
B) MARGEN BRUTO		248
(Gastos de administración)		249
(Gastos de personal)	250	
(Otros gastos de administración)	251	
(Amortización)		252
(Provisiones o (-) reversión de provisiones)		253
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos financieros no valorados a valor razonable con cambios en resultados y pérdidas o (-) ganancias netas por modificación)		254
(Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global)	255	
(Activos financieros a coste amortizado)	256	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de inversiones en dependientes, negocios conjuntos o asociadas)		260
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos no financieros)		261
(Activos tangibles)	262	
(Activos intangibles)	263	
(Otros)	264	
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos no financieros y participaciones, netas		265
Fondo de comercio negativo reconocido en resultados		267
Ganancias o (-) pérdidas procedentes de activos no corrientes y grupos enajenables de elementos clasificados como mantenidos para la venta no admisibles como actividades interrumpidas		268

Pág. 15	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
C) GANANCIAS O (-) PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	269	
(Gastos o (-) ingresos por impuestos sobre las ganancias de las actividades continuadas)	270	
D) GANANCIAS O (-) PERDIDAS DESPUES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	271	
Ganancias o (-) pérdidas después de impuestos procedentes de actividades interrumpidas	272	
E) RESULTADO DEL EJERCICIO	500	
Atribuible a intereses minoritarios (participaciones no dominantes)	514	
Atribuible a los propietarios de la dominante	515	

Pág.16A

220

Impuesto sobre Sociedades 2018
Régimen de consolidación fiscal

Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado.

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado

Resultado consolidado del ejercicio	500	
Otros resultado global	273	
Elementos que no reclasificarán en resultados	274	
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas	275	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	276	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos de inversiones en negocios conjuntos y asociadas ..	277	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	832	
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas instrumentos del patrimonio valorados a valor razonable con camb	833	
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (e	834	
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (ir	835	
Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo d	836	
Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que no se reclasificarán	279	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados	280	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (parte eficaz)	281	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	282	
Transferido a resultados	283	
Otras reclasificaciones	284	
Conversión de divisas	285	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	286	
Transferido a resultados	287	
Otras reclasificaciones	288	
Coberturas de flujos de efectivo (parte eficaz)	289	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	290	
Transferido a resultados	291	
Transferido al importe en libros inicial de los elementos cubiertos	292	
Otras reclasificaciones	293	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados)	837	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	838	
Transferido a resultados	839	
Otras reclasificaciones	840	
Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado global	841	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	842	
Transferido a resultados	843	
Otras reclasificaciones	844	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	298	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	299	
Transferido a resultados	300	
Otras reclasificaciones	301	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos en negocios conjuntos y asociadas	306	
Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que pueden reclasificarse en ganancias o (-) pérdid	302	
Resultado global total del ejercicio	303	
Atribuible a intereses minoritarios (participaciones no dominantes)	304	
Atribuible a los propietarios de la dominante	305	

Pág. 16B

Impuesto sobre Sociedades 2018
Régimen de consolidación fiscal

Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)

220

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

	Estado total de cambios en el patrimonio neto									
	Capital	Prima de emisión	instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	Otros elementos del patrimonio neto	Ganancias acumuladas	Reservas de revalorización	Otras reservas			
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)	701	702	703	704	705	706	707			
Efectos de la corrección de errores	307	308	309	310	311	312	313			
Efectos de los cambios en las políticas contables	321	322	323	324	325	326	327			
Saldo de apertura (período corriente)	335	336	337	338	339	340	341			
Resultado global total del ejercicio					353	354	355			
Otras variaciones del patrimonio neto	363	364	365	366	367	368	369			
Emisión de acciones ordinarias	377	378			381	382	383			
Emisión de acciones preferentes	391	392	393		395	396	397			
Emisión de otros instrumentos de patrimonio			407		409	410	411			
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos			421		423	424	425			
Conversión de deuda en patrimonio neto	433	434	435	436	437	438	439			
Reducción de capital	447	448			451	452	453			
Dividendos (o remuneración a los socios)	461	462	463	464	465	466	467			
Compra de acciones propias					479	480	481			
Venta o cancelación de acciones propias					493	494	495			
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo	503	504	505	506						
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto	517	518	519	520						
Transferencias entre componentes del patrimonio neto			533	534	535	536	537			
Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones	545	546	547	548	549	550	551			
Pagos basados en acciones	559	560		562						
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto			575	576	577	578	579			
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (solo cajas ahorro y coop. créed.)					591		593			
Saldo de cierre (período corriente)	601	602	603	604	605	606	607			

Pág.16C

220

Impuesto sobre Sociedades 2018
Régimen de consolidación fiscal

Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	Intereses minoritarios						Total
			(-) Acciones propias	Resultado atribuible a los propietarios de la dominante	(-) Dividendos a cuenta	Otro resultado global acumulado	Otro resultado global acumulado	Otras partidas	
	Saldo de apertura (antes de la reexpresión)		708	709	710	711	712	713	714
	Efectos de la corrección de errores		314	315	316	317	318	319	320
	Efectos de los cambios en las políticas contables		328	329	330	331	332	333	334
	Saldo de apertura (período corriente)		342	343	344	345	346	347	348
	Resultado global total del ejercicio			357		359	360	361	362
	Otras variaciones del patrimonio neto		370	371	372	373	374	375	376
	Emisión de acciones ordinarias							389	390
	Emisión de acciones preferentes							403	404
	Emisión de otros instrumentos de patrimonio							417	418
	Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos							431	432
	Conversión de deuda en patrimonio neto							445	446
	Reducción de capital		440	455				459	460
	Dividendos (o remuneración a los socios)		454					473	474
	Compra de acciones propias		468					487	488
	Venta o cancelación de acciones propias		482		470			501	502
	Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo		496					715	716
	Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto							529	530
	Transferencias entre componentes del patrimonio neto			539	540	541	542	543	544
	Aumento o (-) disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios		552			555		557	558
	Pagos basados en acciones		566					571	572
	Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto		580	581	582	583	584	585	586
	De los cuales: obligación discrecional a obras y fondos sociales (solo cajas ahorro y coop. oréct.)								600
	Saldo de cierre (período corriente)		608	609	610	611	612	613	614

Pág.17	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Liquidación (I)	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Liquidación		
Suma de bases imponibles previas de las entidades del grupo	1100	
Correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos:		
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente	1101	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1102	
Eliminación de resultados por oper. internas de bienes o serv. activados en inmovilizado amort. en la empresa adquirente	1103	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1104	
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos de la empresa adquirente	1105	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1106	
Eliminación de resultados por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	1107	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1108	
Eliminación de resultados de transmisiones internas de derivados	1109	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1110	
Eliminación de resultados por transmisiones internas de activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	1111	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1112	
Eliminación de resultados por operaciones internas no incluidas en los epígrafes anteriores	1113	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1114	
Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos.....	1115	
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:		
Eliminación de dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición y/o retornos entre cooperativas del grupo	1116	
Eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal	1117	
Incorporación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que dejen de formar parte del grupo	1118	
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas individuales, no comprendidas en los apartados anteriores	1119	
Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.....	1120	
Base imponible del grupo previa anterior a las compensaciones y reservas	1130	
Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 2/2014)	1129	
	Integración	Reducción
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)	1131	
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1132	1133
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)	1134	
Integración por incumplimiento reserva fomento capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)	1135	
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1136	
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014)	1137	
Base imponible del grupo antes de compensación de bases imponibles negat.obtenidas por el grupo en períodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1121	
Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores	1123	
Compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1124	
Base imponible resultante de la escala del apartado 1 del art. 70 de la NF 2/2014	1125	
Base imponible del grupo.....	1126	
Tipo de gravamen.....	1127	
Cuota íntegra del grupo.....	1128	

Pág. 18 220		Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Bases imponibles previas declaradas por las entidades del grupo		Nº de grupo	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo				
NIF	Denominación social	Resultado contable (1)	Correcciones al resultado contable neto (excluido IS, reservas art. 51, 52 y 53 y compensación de BI negativas) (2)	Corrección neta por Impuesto sobre Sociedades (3)	Base imponible previa (4=1+2+3)
2025	2031	2026	2027	2028	2029
Total		1200	1201	1202	1100

Pág. 19	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Existencias	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2050	2051	2052
Total		1101

Incorporaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado
2053	2054	2055	2056
Total			1102

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2057	2058	2059	2060
Total			1220

Pág.20	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Inmovilizado amortizable	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio					
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado eliminado
2080	2081	2082	2083		
Total					1103

Incorporaciones del ejercicio					
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado incorporado mediante amortizaciones	Resultado incorporado por enajenación
2084	2085	2086	2087	2088	2089
Total				1225	A
Total (A+B)				1226 B	
				1104	

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio						
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado pendiente de incorporar
2090	2091	2092	2093	2094		
Total					1230	

* En este apartado se consignará el número de cuenta del Plan General Contable correspondiente: 200 a 221

Pág.21	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Terrenos	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2110	2111	2112
Total		1105

Incorporaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado por enajenación
2113	2114	2115	2116
Total			1106

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2117	2118	2119	2120
Total			1235

Pág.22	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Tipo de activo transmitido	Resultado eliminado
2130	2131	2132	2133
Total			1107

Incorporaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado incorporado por enajenación
2134	2135	2136	2137	2138
Total				1108

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2139	2140	2141	2142	2143
Total				1240

Pág.23	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Derivados	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Tipo de activo transmitido	Resultado eliminado
2150	2151	2152	2153
Total			1109

Incorporaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado incorporado por enajenación
2154	2155	2156	2157	2158
Total				1110

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2159	2160	2161	2162	2163
Total				1245

Pág.24	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2180	2181	2182
Total		1111

Incorporaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado por enajenación
2183	2184	2185	2186
Total			1112

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2187	2188	2189	2190
Total			1250

Pág.25	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Otras operaciones internas		
220			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	

Eliminaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado eliminado	
2210	2211	2212	2213	
Total				1113

Incorporaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado incorporado
2214		2216	2217	2218
Total				1114

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2219		2221	2222	2223
Total				1255

Pág.26	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición. Retornos entre cooperativas del grupo	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

NIF entidad que distribuyó el dividendo	NIF entidad que percibió el dividendo	Ejercicio de cuyo beneficio procede el dividendo	Dividendo eliminado
2230	2231	2232	2233
Total			1116

Pág.27	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad que dota el deterioro	NIF entidad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Deterioro del ejercicio
2250	2251	2252
Total		1117

Incorporaciones del ejercicio			
NIF entidad que aplica el deterioro	Ejercicio de la eliminación	NIF entidad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Deterioro incorporado al ejercicio
2253	2254	2255	2256
Total			1118

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad que dotó el deterioro	NIF entidad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Ejercicio de la eliminación	Deterioro pendiente de incorporar
2257	2258	2259	2260
Total			1256

Pág.29	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Liquidación (II)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuota íntegra del grupo.....		1128	
Ajuste artículo 117.3 NF 2/2014.....		1300	
Cuota íntegra ajustada.....		1301	
Deducción por reversión de medidas temporales		1319	
Deducciones por doble imposición	DA 20ª	1318	
	Artículo 60.5 NF 2/2014.....	1312	
	Resto.....	1313	
Cuota líquida.....		1308	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1314		Se aplica %
Deducciones con límite de cuota del 35%	1309		trib.mínima art. 59
Deducciones con límite de cuota del 70%	1310		
			Se aplica % art. 28.3 NF 2/1997
Cuota efectiva.....		1320	
Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros.....	1325		
Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles.....	1326		
Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades.....	1327		
Diferencia positiva o negativa.....		1330	

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa.....		1331	
			Territorio Histórico de Gipuzkoa
Cuota diferencial a ingresar / a devolver.....		1340	
Pagos fraccionados		1349	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE		1348	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores (*)		1341	
Intereses de demora.....		1342	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014.....		1351	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes		1352	
Importe ingreso / devolución de la declaración originaria.....		1343	
LIQUIDO A INGRESAR / DEVOLVER.....		1347	

1350 (*) Detalle de la partida "Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores"

Pág.30	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Consolidación de resultados contables:

A. Resultados consolidados del grupo en el ejercicio, antes de impuestos.....	1400	
B. Suma de los resultados antes de impuestos de las entidades del grupo.....	1401	
C. Diferencia por consolidación de resultados (A - B).....	1402	

Consolidación de bases imponibles:

D. Base imponible del grupo, antes de reservas y de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en periodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo.....	1130	
E. Suma de bases imponibles de las entidades del grupo.....	1100	
F. Diferencia por consolidación de bases imponibles previas (D - E).....	1405	
G. Diferencias entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles (C - F = G1 + G2).....	1406	

Diferencias en el diferimiento de resultados internos entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles:

Por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente.....	1407	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en inmovilizado amortizable en la empresa adquirente.....	1408	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos en la empresa adquirente.....	1409	
Por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	1410	
Por transmisiones internas de derivados (opciones, futuros, etc.).....	1411	
Por transmisiones internas activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	1412	
Por operaciones internas no comprendidas en los apartados anteriores (especificar).....	1413	
G1. Total diferencias por diferimiento de resultados internos	1414	

Diferencias por otros conceptos:

Por la eliminación de los dividendos internos del grupo fiscal.....	1415	
Por la eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1416	
Por incorporación de deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1417	
Por fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación.....	1418	
Por otros conceptos no comprendidos en los apartados anteriores (especificar).....	1419	
G2. Total diferencias por otros conceptos	1420	

Pág.32

220

Impuesto sobre Sociedades 2018
Régimen de consolidación fiscal

Tributación conjunta al Estado y a la Comunidad Autónoma del País Vasco y / o a la Comunidad Foral de Navarra

NIF Denominación de la entidad representante del grupo

NIF

Volumen de operaciones realizado en cada territorio antes de las eliminaciones intergrupo y excluidas las operaciones realizadas en el extranjero

	Administración del Estado	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Navarra
2800	2801	2802	2803	2804	2805
Total	1600	1601	1602	1603	1604

$1600+1601+1602+1603+1604 =$

	Administración del Estado	THA	THB	THG	Comunidad Foral Navarra
Cuota diferencial a ingresar / a devolver	4120	4128	4137	4145	4153
Pagos fraccionados	4190	4191	4192	4193	4194
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	4121	4129	4138	4146	4154
Incremento por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4122	4130	4139	4147	4155
Intereses de demora por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4123	4131	4140	4148	4156
Aplicación gravamen especial DA 1ª NF 2/2014		4182	4184	4186	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	4181	4183	4185	4187	4189
Importe ingreso / devolución declaración originaria	4124	4132	4141	4149	4157
Líquido a ingresar / a devolver	4127	4136	4144	4152	4161

Cálculo del porcentaje de tributación correspondiente a cada administración

Administración del Estado <input type="text" value="1613"/>	Diputación Foral de Álava <input type="text" value="1611"/>	Diputación Foral de Bizkaia <input type="text" value="1612"/>
Diputación Foral de Gipuzkoa <input type="text" value="1613"/>	Comunidad Foral de Navarra <input type="text" value="1614"/>	

Pág.33	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Deducciones por doble imposición. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual		
Beneficio fiscal	Concepto	Deducción generada
Art. 60 .1 y 60.6	Rentas obtenidas y gravadas en el extranjero	2370
Art. 60.4	Dividendos y participación en beneficios	2371
Art. 60.5	Dividendos y participación en beneficios (no convenio doble imposición internacional)	2372
DA 20 ^a	Deducción por doble imposición DA 20 ^a	2380
Suma deducciones		2373

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios					
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión			
		Ejercicios anteriores	2018	Pendiente	
2320	2321	2322	2323	2324	

Pág.33 /		Impuesto sobre Sociedades 2018	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones por doble imposición Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2850	2851

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual			
Beneficio fiscal	Concepto	Deducción generada	
Art. 60 .1 y 60.6	Rentas obtenidas y gravadas en el extranjero	2370	
Art. 60.4	Dividendos y participación en beneficios	2371	
Art. 60.5	Dividendos y participación en beneficios (no convenio doble imposición internacional)	2372	
DA 20 ^a	Deducción por doble imposición DA 20 ^a	2380	
Suma deducciones		2373	

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios				
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión		
		Ejercicios anteriores	2018	Pendiente
2320	2321	2322	2323	2324

Pág.34	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004 Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite del 35% en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500	2501 10	2502
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615	2616 5	2617
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506	2507 30	2508
D.A. 15	Edición de libros	2512	2513 5	2514
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica			2607
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527	2528 30	2529
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530	2531 15	2532
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)			
	Plantilla laboral indefinida			
	Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)	
	Incremento nº trabajadores (2) - (1)			
	Difficil inserción	2545	2546	2547
	Resto	2548	2549	2550
	Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difficil inserción	2551
			Resto	2554
				2553
				2556
Consiguar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE				2600
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588	2589 15/18	2590

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591
Concepto	
Importe imputado	
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	2592
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	2593
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....	2594

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Totales	3151	3152 (e)	Total base deducción	3156
A. Ac.	(-)	Pérd. det. valor		
Ej. Ant.	3153	3160 (-)		
VC	(f)			
Ej. Ant.	3154			

$$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \frac{3155}{\quad} \%$$

Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 67.4 NF 2/2014

Fecha de comunicación a la administración

Pág.34 /		Impuesto sobre Sociedades 2018	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004			
Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo
Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo			
NIF	Denominación social de la entidad		
2860	2861		

Deducciones con límite del 35% en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004																																								
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe																																				
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500	2501 10	2502																																				
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615	2616 5	2617																																				
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506	2507 30	2508																																				
D.A. 15	Edición de libros	2512	2513 5	2514																																				
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica			2607																																				
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527	2528 30	2529																																				
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530	2531 15	2532																																				
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Nº trabajadores ej. anterior (12)</th> <th>Nº trabajadores ej. actual (12)</th> <th>Incremento nº trabajadores (12-12)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Difícil inserción</td> <td>2551</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Resto</td> <td>2554</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>			Plantilla laboral indefinida					Nº trabajadores ej. anterior (12)	Nº trabajadores ej. actual (12)	Incremento nº trabajadores (12-12)	Difícil inserción	2545	2546	2547	Resto	2548	2549	2550	Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional						Difícil inserción	2551			Resto	2554				2553				2556
Plantilla laboral indefinida																																								
	Nº trabajadores ej. anterior (12)	Nº trabajadores ej. actual (12)	Incremento nº trabajadores (12-12)																																					
Difícil inserción	2545	2546	2547																																					
Resto	2548	2549	2550																																					
Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional																																								
		Difícil inserción	2551																																					
		Resto	2554																																					
			2553																																					
			2556																																					
Consigra una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE				2600																																				
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588	2589 15/18	2590																																				

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	2592
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	2593
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....	2594

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014				
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206 3100		3101	3103	3104
211 3105		3106	3108	3109
212 3110		3111	3113	3114
213 3115		3116	3118	3119
215 3120		3121	3123	3124
216 3125		3126	3128	3129
217 3130		3131	3133	3134
218 3135		3136	3138	3139
219 3140		3141	3143	3144
221 3145		3146	3148	3149
23+210 3150				
214+220 3150				
Totales 3151		3152 (e)	Total base deducción	3156
A. Ac. Ej. Ant. 3153	(-)	Pérd. det. valor 3160 (-)		
Ej. Ant. 3154	(f)			
$\frac{(f)}{(e)} \times 100 = 3155 \%$				
Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 67.4 NF 2/2014				3158
Fecha de comunicación a la administración				3159

Pág.35	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empr. de la reserva especial para nivelación de beneficios y de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y reforzamiento de la actividad productiva (art. 51, 52 y 53 NF 2/2014). Información adicional compensación bases imponibles negativas de ejercicios anteriores. Información adicional deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota. Norma Foral 2/2014						
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001	30	3002
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004	50	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006		3007	20	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010	10	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: letras a) y b)	3012		3013	15	3014
Art. 63	Innovación tecnológica : letras a) y d)	3015		3016	20	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a financiadores					3028

Concepto		Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....		3024
Concepto		Importe imputado
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....		3025
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....		3026
Concepto		
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 70% DEL EJERCICIO.....		3027

Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)									
Integración de la reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)									
Integración de la reserva especial para fomento del emprendimiento y el reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)									
Ejercicio	Concepto				Importe				
	Artículo	Motivo incumplimiento			Base	Interés / Recargo		Total	
2715	2716	2717		2718		2719		2720	

Información adicional Compensación Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores	
Rentas correspondientes a quitas o esperas por acuerdo de acreedores (art. 55.1 NF 2/2014)	2724

Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª)					
Base de deducción		% Deducción		Importe deducción	
2721		2722		2723	

Pág.35 /		Impuesto sobre Sociedades 2018	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014.			
Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª)			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo	
NIF	Denominación social de la entidad
2870	2871

Deducciones con límite 70% sobre la cuota. Norma Foral 2/2014				
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe
Art. 62	Actividades I + D	3000	3001 30	3002
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003	3004 50	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006	3007 20	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009	3010 10	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: letras b) y c)	3012	3013 15	3014
Art. 63	Innovación tecnológica : letras a) y d)	3015	3016 20	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a financiadores			3028

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	3024
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	3025
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	3026
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 70% DEL EJERCICIO.....	3027

Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª)		
Base de deducción	% Deducción	Importe deducción
2721	2722 1% / 2%	2723

Pág.36	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Pérdida de beneficios fiscales				
Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales				4000
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4001	4002	4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014					
Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas					4031
Sociedades absorbidas o escindidas					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Pág.36 /	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2880	2881

Pérdida de beneficios fiscales		
Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales <input type="checkbox"/> 4000		
Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014					
Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas <input type="checkbox"/> 4031					
Sociedades absorbidas o escindidas					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Anexo 1	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Bases imponibles negativas	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Bases imponibles negativas del grupo				
Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6003	6004	6005	6006
Total	6077	6078	6079	6080

Bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo				
Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
Total	6090	6091	6092	6093

Anexo 1 /	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Bases imponibles negativas	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2890	2891

Bases imponibles negativas del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6003	6004	6005	6006
Total	6077	6078	6079	6080

Bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo

Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
Total	6090	6091	6092	6093

Anexo 2	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones por doble imposición (ejercicios 2014 en adelante)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6160	6163	6164	6165	6166
Total deducciones	6175	6176	6177	6178

Deducciones por doble imposición interna (ejercicios 2013 y anteriores)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6103	6104	6105	6106
Total deducciones	6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición internacional (ejercicios 2013 y anteriores)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6202	6203	6204	6205
Total deducciones	6242	6243	6244	6245

Anexo 2 /	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2895	2896

Deducciones por doble imposición del grupo (ejercicio 2014 en adelante). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6160	6163	6164	6165	6166
Total deducciones	6175	6176	6177	6178

Deducciones por doble imposición obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2014 en adelante)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6180	6183	6184	6185	6186
Total deducciones	6187	6188	6189	6190

Deducciones por doble imposición interna del grupo (ejercicios 2013 y anteriores). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6103	6104	6105	6106
Total deducciones	6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición interna obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6120	6123	6124	6125	6126
Total deducciones	6170	6171	6172	6173

Deducciones por doble imposición internacional del grupo (ejercicios 2013 y anteriores). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6202	6203	6204	6205
Total deducciones	6242	6243	6244	6245

Deducciones por doble imposición internacional obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6220	6223	6224	6225	6226
Total deducciones	6270	6271	6272	6273

Anexo 3	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Deducciones	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6303	6304	6305	6306
Total deducciones	6363	6364	6365	6366

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6403	6404	6405	6406
Total deducciones	6463	6464	6465	6466

Deducciones por reversión de medidas temporales (DT 24ª)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6500	6503	6504	6505	6506
Total deducciones	6563	6564	6565	6566

Anexo 3 /		Impuesto sobre Sociedades 2018	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2900	2901

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6303	6304	6305	6306
Total deducciones	6363	6364	6365	6366

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6320	6323	6324	6325	6326
Total deducciones	6380	6381	6382	6383

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6403	6404	6405	6406
Total deducciones	6463	6464	6465	6466

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6420	6423	6424	6425	6426
Total deducciones	6480	6481	6482	6483

Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6500	6503	6504	6505	6506
Total deducciones	6563	6564	6565	6566

Deducción por reversión de medidas temporales obtenida por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo (DT 24ª)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6520	6523	6524	6525	6526
Total deducciones	6580	6581	6582	6583

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Compensación para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2017	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2017	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2018	7543	

Ejercicio origen	Patrimonio neto fiscal (art. 51.2)	Incremento neto	Importe reducción en BI generada	Importe reducción en BI aplicado en ejercicios anteriores	Importe reducción en BI aplicado en ejercicio actual	Importe pendiente de reducir
7502	7503	7504	7505	7506	7507	7508
Total			7509	7510	7511	7512

Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual	7513	
---	------	--

Ejercicio origen	Importe dotación reducido	Cantidades incorporadas a la BI de ejercicios anteriores	Cantidades incorporadas a la BI del ejercicio actual	Saldo al final del ejercicio
7514	7515	7516	7517	7518
Total	7519	7520	7521	7522

Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual	7523	
---	------	--

Ejercicio origen	Importe dotación para cálculo de reducción	Importe reducción en BI generada (60%)	Elemento objeto de materialización	Importe materializado en ejercicios anteriores	Importe materializado en el ejercicio actual	Importe pendiente de materializar
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
Total	7531	7532		7534	7535	7536

Anexo 5	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)	
220		
NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados. Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i
(artículo 64 bis de la Norma Foral 2/2014)

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64.bis de la NF 2/2014)			
Nº Expediente	NIF entidad desarrolladora	Razón social entidad desarrolladora	Importe deducción
3220	3221	3222	3223

Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 2/2014)			
Nº Expediente	NIF entidad financiadora	Razón social entidad financiadora	Importe deducción
3225	3226	3227	3228

Anexo 5 /	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018	
220	Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo	
NIF	Denominación social de la entidad
2940	2941

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados. Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i
(artículo 64 bis de la Norma Foral 2/2014)

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64.bis de la NF 2/2014)			
Nº Expediente	NIF entidad desarrolladora	Razón social entidad desarrolladora	Importe deducción
3220	3221	3222	3223

Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 2/2014)			
Nº Expediente	NIF entidad financiadora	Razón social entidad financiadora	Importe deducción
3225	3226	3227	3228

III. ERANSKINA

ANEXO III

	Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2018ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 20G
---	--	--	-----------------------

Zergaldia **2018** tik ra

AITORTZAILEA:

IFZ.:	Sozietatearen izena						
Zerga helbidea			Zk	Esk	Oina	Aldea	Telefonoa
Udalerrria		Gakoa	Probintzia			Posta kodea	

ITZULKETA:

Aitorpenaren emaitza ITZULTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:																					
Itzuli beharreko zenbatekoa:	<input type="text"/>																				
Itzulketari uko egiten bazaio:....	<input type="checkbox"/>																				
Itzulketa transferentzia bidez.....	<input type="checkbox"/>																				
Garrantzitsua: Itzulketa transferentzia bankarior eskatzen baduzu, jarri arreta berezia kontuaren datuak zuzen betetzeko: E S _____																					
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td> </tr> </table>																					

ORDAINTZEKO

Aitorpenaren emaitza ORDAINTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:	
Gipuzkoako Foru Aldundiari egin beharreko ordaintza....	<input type="text"/>


KUOTA ZERO (0)

Ez badago zer itzuli edo ordaindu beharrik, idatzi X honako gakoan....	<input type="checkbox"/>
--	--------------------------

AITORTZAILEA

.....	ko
Sinadura	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPIZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 200 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.


 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2018ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA <h1 style="font-size: 2em;">20G</h1>
---	--	--

**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		446		447		448	
3.....	605		449		450		451		465	
Kuota diferentziala.....	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaldietako zerga onurak galtzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/itzulketaren zenbatek jatorrizko aitorpenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	621		494		495		496		497	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPIZKOA KO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 200 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

	Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2018 Documento contable	MODELO 20G
---	--	--	-----------------------------

Período impositivo..... **2018** a

IDENTIFICACIÓN:

NIF.:		Nombre o Razón social						
Domicilio fiscal, nombre vía pública				Nº	Esc.	Piso	Prta	Teléfono
Municipio		Código	Provincia			Código Postal		

DEVOLUCIÓN:

Si la declaración-liquidación ha resultado **A DEVOLVER**, cumplimente este recuadro:

Importe de devolución solicitado: <input type="text"/>																				
Renuncia a la devolución:...	<input type="checkbox"/>	Devolución por transferencia.....	<input type="checkbox"/>																	
Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta para recibir la transferencia bancaria E S ___																				
<table border="1"><tr><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td></tr></table>				<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>				

A INGRESAR

Si la declaración-liquidación ha resultado **POSITIVA** cumplimente este recuadro:

Ingreso efectuado a favor de la Diputación Foral de Gipuzkoa ,...Importe a ingresar: <input type="text"/>	
--	--

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación no resulta ni a ingresar ni a devolver, marque una X en este recuadro....
--

DECLARANTE

..... a de de
Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 200 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2018 Documento contable	MODELO <h1 style="font-size: 2em;">20G</h1>
---	--	--

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599		420		421		426		427	
1º.....	601		402		442		443		444	
Pagos fraccionados: 2º.....	603		445		446		447		448	
3º.....	605		449		450		451		465	
Cuota diferencial	611		474		475		476		477	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		482		483		484		485	
Intereses de demora	617		486		487		488		489	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		490		491		492		493	
Líquido a ingresar o a devolver.....	621		494		495		496		497	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 200 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

IV. ERANSKINA

ANEXO IV

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<p>Sozietateen gaineko Zerga 2018ko ekitaldia Kontabilitate agiria</p>	<p>EREDUA</p> <h1 style="font-size: 2em;">22G</h1>
---	---	--

Zergaldia 2018 [] [] tik [] [] [] ra

AITORTZAILEA:

IFZ.:		Sozietatearen izena					
Zerga helbidea			Zk	Esk	Oina	Aldea	Telefonoa
Udalerria		Gakoa	Probintzia			Posta kodea	

ITZULKETA:

Aitorpenaren emaitza ITZULTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Itzuli beharreko zenbatekoa: []

Itzulketari uko egiten bazaio:..... Itzulketa transferentzia bidez.....

Garrantzitsua: Itzulketa transferentzia bankarioz eskatzen baduzu, jarri

arreta berezia kontuaren datuak zuzen betetzeko: E S []

ORDAINTZEKO

Aitorpenaren emaitza ORDAINTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Gipuzkoako Foru Aldundiari egin beharreko ordaintzeak,.... []

KUOTA ZERO (0)


Ez badago zer itzuli edo ordaindu beharrik, idatzi X honako gakoan....

AITORTZAILEA

..... ko

Sinadura

OHAR GARRANTZITSUA: GIPIIZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.


 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2018ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 22G
---	--	--------------------------

**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak:	603		445		446		447		448	
2.....	605		449		450		451		465	
3.....	611		474		475		476		477	
Kuota diferentziala.....										
Aurreko zergalaketako zerga onurak gaitzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/itzulketaren zenbatak, jatorrizko aitorpenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	621		494		495		496		497	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPIZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

 <p style="font-size: small;">Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<p>Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2018 Documento contable</p>	<p>MODELO 22G</p>
---	---	------------------------------

Período impositivo..... [] [] [] **2018** a [] [] []

IDENTIFICACIÓN:

NIF.:	Nombre o Razón social					
Domicilio fiscal, nombre vía pública	Nº	Esc.	Piso	Prta	Teléfono	
Municipio	Código	Provincia			Código Postal	

DEVOLUCIÓN:

Si la declaración-liquidación ha resultado **A DEVOLVER**, cumplimente este recuadro:

Importe de devolución solicitado: [] [] [] [] [] [] []

Renuncia a la devolución:... Devolución por transferencia.....

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta para recibir la transferencia bancaria E S _ _ _

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

A INGRESAR

Si la declaración-liquidación ha resultado **POSITIVA** cumplimente este recuadro:

Ingreso efectuado a favor de la **Diputación Foral de Gipuzkoa**,....Importe a ingresar: [] [] [] [] [] [] []

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación no resulta ni a ingresar ni a devolver, marque una **X** en este recuadro....

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

 <p style="font-size: small;">Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<p>Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2018 Documento contable</p>	<p>MODELO 22G</p>
---	---	------------------------------

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO			ALAVA			GIPUZKOA			VIZCAYA			NAVARRA		
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599			420			421			426			427		
1º	601			402			442			443			444		
Pagos fraccionados: 2º	603			445			446			447			448		
3º	605			449			450			451			465		
Cuota diferencial	611			474			475			476			477		
Incremento pérdida beneficios fiscales ejis. anteriores	615			482			483			484			485		
Intereses de demora	617			486			487			488			489		
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619			490			491			492			493		
Líquido a ingresar o a devolver	621			494			495			496			497		

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.